



سَلَامٌ عَلَيْكَ يَا عَلِيَّ بْنَ أَبِي طَالِبٍ
مَحَبَّةً لِيَوْمِ مَدِينَةِ فَالُولِيَّوْنَ

جمعية تعليم القرآن وعلومه بقرى جنوب أبو عريش " متقن "
جمعية أهلية
القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة
للفترة التي تبدأ من 01 يناير 2025 وتنتهي في 31 ديسمبر 2025
وتقرير المراجع المستقل عنها

الصفحات	الفهرس
2 - 1	تقرير المراجع المستقل
3	قائمة المركز المالي المعدّة لأغراض خاصّة
5 - 4	قائمة الأنشطة المعدّة لأغراض خاصّة
6	قائمة التغيّرات في صافي الأصول المعدّة لأغراض خاصّة
7	قائمة التدفقات النقدية المعدّة لأغراض خاصّة
17 - 8	إيضاحات حول القوائم المالية المعدّة لأغراض خاصّة



الرقم: 01 - 1114 / 2025
التاريخ: 1447/10/11 هـ.
الموافق: 2026/03/30.
الموضوع: التقرير غير المعدّل لمراجعة القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة للعام المالي 2025 .
الجهة: جمعية تعليم القرآن وعلومه بقرى جنوب أبو عريش " متقن " .
عدد الصفحات: 2 .
المرفقات: القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة والإيضاحات المرفقة بها .
عدد صفحات المرفقات: 15 .



سليمان سبيح الجسافي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Solaiman S. Alassafi Certified Public Accountant
ترخيص رقم: ٦٦٢ وتاريخ: ١٤٤٠/٠٩/٠٣ هـ
License No. 663 Date: 03/09/1440

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية تعليم القرآن وعلومه بقرى جنوب أبو عريش " متقن " - جمعية أهلية .

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته؛ أما بعد:-

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المعدّة لأغراض خاصّة للجمعية تعليم القرآن وعلومه بقرى جنوب أبو عريش " متقن " جمعية أهلية بالترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم: 2076 وتاريخ: 1442/09/06 هـ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2025، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة .
وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2025 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لما تم بيانه في فقرة لفت الانتباه من هذا التقرير .

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا؛ ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المعدّة لأغراض خاصّة، وقد التزمنا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد؛ وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا .

لفت انتباه

إن القوائم المالية التي تمّت مراجعة والمبيّنة تفاصيلها فيما تقدّم تم إعدادها لأغراض خاصّة، حيث يتمثّل ذلك في عرض المعلومات المالية لمدارس متقن الأهلية المملوكة للجمعية والإفصاح عنها في ذات مجموعة القوائم المالية للجمعية، وقد قامت إدارة الجمعية بالإفصاح عن تلك الحقيقة في الإيضاحات: (2، 4، 12) المرفقة بالقوائم المالية، ولذلك فقد لا تكون مناسبة للاستخدام لأغراض أخرى .

أمر آخر

- تمّت مراجعة القوائم المالية للسنة الماضية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدّل حيالها في 24 شعبان 1446 هـ الموافق 23 فبراير 2025 .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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 بالحكومة - أي مجلس الإدارة - هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا؛ والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده؛ ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .
وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني طوال المراجعة؛ ونقوم أيضاً بما يلي:



الرقم: 01 - 1114 / 2025
التاريخ: 1447/10/11 هـ.
الموافق: 2026/03/30 .
الموضوع: التقرير غير المعدل لمراجعة القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة للعام المالي 2025 .
الجهة: جمعية تعليم القرآن وعلومه بقرى جنوب أبو عريش " متقن " .
عدد الصفحات: 2 .
المرفقات: القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة والإيضاحات المرفقة بها .
عدد صفحات المرفقات: 15 .



سليمان سامي العسافي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Solaiman S. Alassafi Certified Public Accountant
ترخيص رقم: ٦٦٣ وتاريخ: ٠٩/٠٢/١٤٤٠ هـ
License No. 663 Date: 03/09/1440

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا؛ ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف 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 .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة أساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها؛ وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية؛ وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع؛ ومع ذلك فإن أحداثاً وظروفاً 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة .

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية المبينة فيما تقدم لا يوجد فيها ما يخالف نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وتتفق مع اللائحة الأساسية للجمعية، وأن الدفاتر والسجلات المحاسبية التي تم إعداد تلك القوائم المالية على أساسها مطابقة لما هو موجود في الحاسب الآلي .

سليمان بن سامي العسافي
محاسب قانوني - ترخيص 663



سليمان سامي العسافي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Solaiman S. Alassafi Certified Public Accountant
ترخيص رقم: ٦٦٣ وتاريخ: ٠٩/٠٢/١٤٤٠ هـ
License No. 663 Date: 1440/09/03

الرياض
المملكة العربية السعودية
التاريخ: 1447/10/11 هـ.
الموافق: 2026/03/30 .

<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>الإيضاح</u>	<u>البيان</u>
<u>الأصول:</u>			
الأصول المتداولة:			
1,686,895	2,112,880	4	النقد ومعادلات النقد
1,686,895	2,112,880		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة:			
73,688	62,845	5	العقارات والآلات والمعدات - القيمة الدفترية
73,688	62,845		إجمالي الأصول غير المتداولة
1,760,583	2,175,725		إجمالي الأصول
<u>الالتزامات وصافي الأصول:</u>			
الالتزامات المتداولة:			
5,750	11,500	6	ذمم وأرصدة دائنة
5,750	11,500		إجمالي الالتزامات المتداولة
5,750	11,500		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول:			
1,102,818	1,360,008		صافي الأصول غير المقيّدة
652,015	804,217	7	صافي الأصول المقيّدة
1,754,833	2,164,225		إجمالي صافي الأصول
1,760,583	2,175,725		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (20) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

2024	2025	الإيضاح	البيان
الإجمالي	المقبدة	غير المقبدة	
			الإيرادات والتبرعات:
35,346	5,112	-	الزكاة
628,494	555,978	168,796	8 التبرعات والهبات النقدية
-	23,050	-	9 التبرعات والهبات العينية
-	301,500	-	10 تبرعات منصة إحسان
446,000	320,000	-	11 المنح الحكومية
316,000	136,000	136,000	خدمات تطوعية
3,400	2,100	2,100	اشتراكات الأعضاء
33,289	3,499	3,499	ضريبة القيمة المضافة المستردة
132,000	263,500	263,500	تبرعات تخفيض التزام
241,162	240,236	240,236	12 إيرادات استثمارات
			التحويلات وإعادة التصنيف بين فئات صافي الأصول:
-	-	884,642	7 لتحقق قيد الاستخدام
1,835,691	1,850,975	152,202	إجمالي الإيرادات والتبرعات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (20) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

البيان	الإيضاح	غير المقيّدة	المقيّدة	2025	2024
				الإجمالي	الإجمالي
المصروفات والخسائر:					
مصروفات الزكاة		- 12,145	-	- 12,145	- 237,400
مصروفات تنفيذ البرامج والمشروعات	13	- 872,497	-	- 872,497	- 617,707
مصروفات الخدمات التطوعية		- 136,000	-	- 136,000	- 316,000
مصروفات إدارية محملة على النشاط	14	- 356,020	-	- 356,020	- 168,759
إجمالي مصروفات البرامج والأنشطة		- 1,376,662	-	- 1,376,662	- 1,339,866
المصروفات العمومية والإدارية	15	- 35,002	-	- 35,002	- 33,511
استهلاك العقارات والآلات والمعدات	5	- 14,042	-	- 14,042	- 13,548
مصروفات الاستثمارات	12	- 15,877	-	- 15,877	- 76,554
إجمالي المصروفات والخسائر		- 1,441,583	-	- 1,441,583	- 1,463,479
التغير في صافي الأصول		257,190	152,202	409,392	372,212

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (20) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

بيان	صافي الأصول غير المقيّدة	صافي الأصول المقيّدة	إجمالي صافي الأصول
الرصيد في 2024/01/01	756,912	625,709	1,382,621
التغير في صافي الأصول	345,906	26,306	372,212
الدخل الشامل الآخر	-	-	-
مجموع التغير في صافي الأصول الشامل	1,102,818	652,015	1,754,833
تكوين الاحتياطات	-	-	-
آثار التغيرات في السياسات المحاسبية	-	-	-
آثار تصحيح الأخطاء المحاسبية	-	-	-
الرصيد في 2024/12/31	1,102,818	652,015	1,754,833
الرصيد في 2025/01/01	1,102,818	652,015	1,754,833
التغير في صافي الأصول	257,190	152,202	409,392
الدخل الشامل الآخر	-	-	-
مجموع التغير في صافي الأصول الشامل	1,360,008	804,217	2,164,225
تكوين الاحتياطات	-	-	-
آثار التغيرات في السياسات المحاسبية	-	-	-
آثار تصحيح الأخطاء المحاسبية	-	-	-
الرصيد في 2025/12/31	1,360,008	804,217	2,164,225

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (20) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>الإيضاح</u>	<u>البيان</u>
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
372,212	409,392		التغير في صافي الأصول
			التعديلات على بنود التغير في صافي الأصول:
13,548	14,042	5	يُضاف: استهلاكات العقارات والآلات والمعدات
			التغيرات في الأصول:
3,350	-		يُضاف (يُطرح): الانخفاض (الزيادة) في الذمم والأرصدة المدينة
			التغيرات في الالتزامات وصافي الأصول:
-	5,750	11	يُضاف (يُطرح): الزيادة (الانخفاض) في الذمم والأرصدة الدائنة
389,110	429,184		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
- 4,300	- 3,199	7	يُطرح: مدفوعات لشراء عقارات وآلات ومعدات
- 4,300	- 3,199		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
384,810	425,985		صافي التغير في التدفقات النقدية خلال الفترة
1,302,085	1,686,895	4	رصيد النقد بداية الفترة
1,686,895	2,112,880	4	رصيد النقد نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (20) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

(1) بيانات الجمعية وأنشطتها:

جمعية تعليم القرآن وعلومه بقرى جنوب أبوعريش " متقن " هي جمعية أهلية لها شخصيتها الاعتبارية المستقلة، تعمل بموجب ترخيص رقم: 2076 وتاريخ: 1442/09/06 هـ صادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، ويقع مقرها في مدينة أبوعريش بمحافظة أبوعريش في منطقة جازان ونطاق خدماتها يغطي كامل منطقة جازان، وتعمل تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مالياً وإدارياً وتشرف عليها فنياً وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد؛ وقد تحددت أهداف الجمعية طبقاً للمادة الخامسة من لائحته الأساسية في أربعة أهداف وذلك على النحو الآتي:

- العناية بحفظ القرآن الكريم وتشجيعهم .
- نشر علم القراءات بين الحفاظ .
- العناية بتعليم القرآن الكريم تلاوة وتجويداً وحفظاً لجميع فئات المجتمع .
- تأهيل الكوادر العاملة بحلقات تحفيظ القرآن الكريم .
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع .

تدار الجمعية من قبل مدير تنفيذي يتم تعيينه والإشراف عليه من مجلس إدارتها، ويتم اختيار أعضاء المجلس بالانتخاب من الجمعية العمومية لأعضاء الجمعية، كما وتعدّ الجمعية قوائمها المالية بشكل تقرير مالي سنوي، وتكون كل سنة مالية تبدأ من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام .

(2) أسس الأعداد:

الالتزام بالمعايير:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم الالتزام بالمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في جميع جوانب القياس والعرض والإفصاح سوى ما تم النصّ عليه في معايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح في جوانب العرض والإفصاح وأهداف هذه القوائم المالية بالإضافة إلى القياس والعرض والإفصاح للتبرعات؛ حيث يحقّق ذلك العرض العادل للقوائم المالية للجمعية .

تم إعداد هذه القوائم المالية لأغراض خاصة لكونها تدمج أصول والتزامات وصافي أصول وإيرادات ومصروفات " مدارس متقن الأهلية " للجمعية في ذات المجموعة ولا تصدر لها قوائم مالية منفصلة عنها، وهذه المدارس مؤسسة فردية بسجل تجاري رقم: 5900142860 ورقم وطني موحد: 7035300750 وتاريخ: 1444/10/24 هـ الموافق 2023/05/14، وهي مملوكة للجمعية فقط .

أسس القياس وعملة العرض والنشاط:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفق مفهوم الاستمرارية، ما لم يتم النص على خلاف ذلك في السياسات المحاسبية التي تتبعها الجمعية .

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الجمعية " العملة الوظيفية "؛ ويتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للجمعية .

استخدام الحكم والتقديرات:

إن إعداد البيانات المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والتبرعات والمصروفات والخسائر، حيث تركز هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة لإدارة الجمعية وعدد من العوامل الأخرى في ظل أفضل المعلومات المتاحة للإدارة والتي تعتقد بأنها معقولة في الظروف الراهنة، والتي تشكّل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المرتبطة بتلك التقديرات، إلا أنه قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، وتتم مراجعة تلك التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بشكل مستمر، ويتم تعديل تلك التقديرات في حال حصل ما يؤثر على أيٍّ من الأصول والالتزامات والإيرادات والتبرعات والمصروفات والخسائر للجمعية في الفترة التي تم تحديد ذلك التغير في تلك التقديرات أو الافتراضات .

(3) ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 2025/12/31 هي السياسات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الواردة في معايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح، وكما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة في الجمعية:

- النقد ومعادلات النقد:

يشتمل النقد ومعادلات النقد على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ شرائها دون أي قيود تتعلق بالتسييل أو غير ذلك من قيود، حيث أنه في حال وجود أي قيود عليها أو أنها تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاث شهور فيتم تصنيفها ضمن الاستثمارات المالية .

- الذمم المدينة والذمم الدائنة:

يتم إثبات الذمم المدينة والذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في حال كانت أصول أو التزامات غير متداولة، أما إن كانت أصلاً أو التزاماً متداولاً فيتم قياسها بالمبلغ النقدي غير المخصص؛ وفي نهاية كل فترة تقوم الإدارة بتقييم تلك المبالغ غير القابلة للتحويل في حال توافر لديها دليل موضوعي على ذلك، وفي حال وجود مبالغ غير قابلة للتحويل أو تشك الإدارة في قدرتها على تحصيلها فحينئذٍ تقوم بتكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل تقديرات الإدارة حيال تحصيلها .

- العقارات والآلات والمعدات:

يتم قياس العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة - إن وجدت -؛ وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددها الإدارة . تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما - عند تكديدها - إلى القيمة الدفترية لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل المستغنى عنه؛ ويتم تحميل كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى ضمن مصروفات الفترة .

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات والآلات والمعدات بعد الحسم من قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الاعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

الأصل	العمر الإنتاجي	نسبة الاستهلاك	الأصل	العمر الإنتاجي	نسبة الاستهلاك
تحسينات المباني	10 سنوات	10%	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	5 سنوات	20%
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	10 سنوات	10%	آلات ومعدات مكتبية	5 سنوات	20%
الأثاث المكتبي	10 سنوات	10%	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	4 سنوات	25%
لوحات إعلانية	10 سنوات	10%	أدوات وأجهزة عرض	4 سنوات	25%

وتتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى ما كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق؛ يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن المكاسب أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة .

- انخفاض قيمة الأصول:

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها قد انخفضت قيمته؛ وفي حال وجود أي مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول وتتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للاسترداد بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أي وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد؛ حيث تمثل القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع؛ عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل؛ وإذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل أو أي وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصل فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف بها فوراً في قائمة الأنشطة؛ يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من استمرار تلك المؤشرات أو حصول ما يؤدي إلى تخفيض تلك الخسائر أو زوالها بالكامل، وحينئذٍ يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الاستهلاك أو الإطفاء قبل أن يكون هناك تلك الخسائر سبق إثباتها .

- المخصصات:

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ أو توقيت السداد، عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل ان ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم اظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام .

إن المخصصات التي يتم تكوينها لأغراض مقابلة المديونيات المشكوك في تحصيلها أو ما يماثلها من مخصصات فإنه يجري طرحها ممّا يقابلها من بنود دون أن يتم عرضها بشكل مستقل سواء في القوائم المالية أو في الإيضاحات المرفقة بها .

- منافع الموظفين:

تتمثل منافع الموظفين للجمعية في أرصدة الإجازات ومكافأة نهاية الخدمة للعاملين لديها وفق أحكام نظام العمل السعودي، وتتم معالجة كلاً من منافع الموظفين السابقة في مخصصات يتم تكوينها لذلك الغرض، ويتم تصنيف مخصص إجازات العاملين ضمن الالتزامات المتداولة باعتباره يستحق الأداء خلال سنة مالية فأقل من تاريخ التقرير المالي، في حين يتم تصنيف مخصص مكافأة نهاية الخدمة ضمن الالتزامات غير المتداولة باعتبار استمرار الخدمة لأكثر من سنة مالية من تاريخ التقرير المالي؛ وتتم معالجتها بناءً على ذلك التصنيف كما هو مذكور فيما يتعلق بمعالجة الذمم المدينة والذمم الدائنة المتقدم بيانها أعلاه باستثناء مخصص مكافأة نهاية الخدمة حيث تتم معاملته بالمبلغ النقدي غير المخصص .

تعتمد الجمعية التبسيط الوارد في القسم رقم: 28 والخاص بمنافع الموظف في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المرتبط بخطط المنافع المحددة حيث أنه يترتب على الجمعية جهود وتكاليف لا مبرر لها نتيجةً للقياس الإكتواري لخطّة المنافع المحددة والمتمثلة في مكافأة نهاية الخدمة، حيث يتم قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة بتجاهل زيادات الرواتب ومدد الخدمات المستقبلية ومعدلات الوفيات والعجز المحتملة للموظفين الحاليين والمحمّل توظيفهم كذلك، ولذلك فإنه يتم احتسابها بالمبلغ الواجب الوفاء به في تاريخ التقرير المالي بافتراض استحقاق العاملين لها في ذلك التاريخ .

- صافي الأصول:

يتمثل صافي الأصول في القيمة المتبقية من الأصول بعد استبعاد الالتزامات منها، ويتم تصنيف صافي الأصول طبقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح في الجمعية إلى صافي الأصول غير المقيّدة وإلى صافي الأصول المقيّدة وإلى صافي أصول الأوقاف؛ حيث تعالج في الأخير الإيرادات والتبرّعات الموقوفة والتي تكون عليها قيود دائمة مرتبطة بعين المورد المكتسب والتي لا يلزم أن تكون استخداماته مقيّدة أو موقوفة؛ وتعالج في صافي الأصول المقيّدة الأرصدة المتبقية من الإيرادات والتبرّعات المقيّدة التي لم يتم رفع القيود عنها والتي تكون مرتبطة باستخدامات معينة أو توقيت لاستخدامها أو كلاهما؛ أمّا في صافي الأصول غير المقيّدة فتتم معالجة جميع الأرصدة المتبقية من الإيرادات والتبرّعات غير المقيّدة والمصروفات، كما أن فئات صافي الأصول تتأثر بالتحويلات وإعادة التصنيف التي تتم فيما بينها نتيجةً لوضع قيود من قبل إدارة الجمعية على موارد غير مقيّدة أو تحويل أصل أو أكثر لأصول موقوفة يتطلب إعادة تصنيف القيمة المتبقية التي تقابلها إلى صافي أصول الأوقاف ونتيجةً لتحقيق متطلبات المتبرّعين الذين منحوا الجمعية تلك التبرّعات المقيّدة فيتم رفع القيود عنها .

- استرداد ضريبة القيمة المضافة:

تقوم الجمعية بإثبات المبالغ التي تدفعها عن ضريبة القيمة المضافة لأنشطتها التي تخدم أهدافها التي تم تأسيسها لأجلها ضمن مصروفات العام أو الأصل الذي تم شراؤه، وحين يتم استردادها من الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك تقوم بإثبات المبلغ المحصل ضمن إيرادات الفترة بتاريخ تحصيله .

- إثبات الإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.
- احتمال تدفق منافع اقتصادية للجمعية .
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق .

ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة؛ ويمكن أن تكون الإيرادات مقيّدة أو غير مقيّدة أو موقوفة طبقاً للتصنيف الوارد في معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرّعات المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

- إثبات التبرعات:

- إن التبرعات تمثل عمليات غير تبادلية تتم في سياق أنشطة الجمعية المعتادة لتحقيق أهدافها المحددة في بداية هذه الإيضاحات التي تسعى لتحقيق تلك الرسالة التي تم تأسيس الجمعية لأجلها، ويتم الاعتراف بالتبرعات عند استيفاء الشروط الثلاث التالية:
- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف في المورد بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها كيفية استخدامه مستقبلاً، فلا يرتبط تمتعها بتلك السلطة تحقيق شروط معينة لتتمكن من استخدامها.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على البرع بدرجة معقولة من الموثوقية.
- ويتم تصنيف التبرعات إلى ثلاث أصناف طبقاً لما ورد في معيار التبرعات كما يلي:
- تبرعات مقيّدة: هي تبرعات وضعت عليها قيود تتعلق بالاستخدام أو توقيت الاستخدام أو كلاهما، ويتم وضع تلك القيود من قبل المتبرع عادةً إلا أنه يمكن وضعها من قبل إدارة الجمعية في بعض الموارد، وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول المقيّدة.
 - تبرعات غير مقيّدة: هي تبرعات لم توضع عليها أي قيود كما هو الحال مع التبرعات المقيّدة، وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول غير المقيّدة.
 - تبرعات الأوقاف: هي تبرعات وضعت عليها قيود دائمة على عينيها وليس على استخداماتها، حيث يمكن أن تكون استخداماتها مقيّدة أو غير مقيّدة أو وقفية أيضاً، ويمكن أن تكون تلك القيود موضوعة من قبل المتبرعين أو من قبل إدارة الجمعية؛ وهي تؤدي إلى زيادة صافي أصول الأوقاف.
- وتتم قياس قيمة جميع التبرعات العينية والتطوعية والخدمية وغيرها بقيمتها العادلة، حيث يتم قياسها طبقاً لطبيعة الموارد التي تم الحصول عليها، فيمكن أن يتم التحقق من القيمة العادلة من خلال القيمة الإسمية للنقد والتأمين من المقيم المعتمد للعقارات أو بقيمة المبيعة الموثقة لعقار مماثل، وكذلك الحال مع السيارات وغيرها من الأصول العينية، ويتم تقييم الموارد الخدمية والتطوعية طبقاً لقيمة المثل في السوق سواءً كانت أجره أم أتعاب أم غير ذلك.

- إثبات بالمصروفات:

يتم تبويب المصروفات في صلب قائمة الأنشطة على أساس وظيفي، ويتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية على أساس طبيعي قدر الإمكان.

- المقاصة:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ودرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي يلزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس القيمة الصافية منها أو بيع أصول لسداد تلك الالتزامات في آن واحد.

- عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كانت تحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، وفي حال لم يتحقق ذلك فإنها تصنف كعقود إيجار تشغيلي، وذلك يتحدد من واقع مضمون المعاملة وجوهرها وليس على أساس شكل العقد.

(4) النقد ومعادلات النقد:

<u>2024</u>	<u>2025</u>	
1,193,363	1,112,893	الحساب الجاري لدى مصرف الراجحي (70088).
4,675	2,602	الحساب الجاري لدى مصرف الراجحي - زكاة (47519).
94,014	274,855	الحساب الجاري لدى مصرف الراجحي - كفالة حلقات (25553).
143,146	216,522	الحساب الجاري لدى مصرف الإنماء (47000).
232,593	469,433	الحساب الجاري لدى مصرف الإنماء - مدارس متقن الأهلية " الروضة " (990000).
19,084	36,555	الحساب الجاري لدى البنك الأهلي السعودي (353103).
10	10	الحساب الجاري لدى بنك الجزيرة (16001).
10	10	الحساب الجاري لدى بنك الرياض (69940).
1,686,895	2,112,880	الإجمالي

(5) العقارات والألات والمعدات:

بيان	تحسينات مباني	الأثاث المكتبي	آلات ومعدات مكتبية	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	حاسب آلي وملحقاته	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات دعابة وإعلان	الإجمالي
التكلفة:									
الرصيد في 2025/01/01	59,593	3,393	2,772	3,848	11,748	12,860	-	4,853	99,067
الإضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	3,199	-	3,199
الاستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 2025/12/31	59,593	3,393	2,772	3,848	11,748	12,860	3,199	4,853	102,266
مجمّع الاستهلاك:									
الرصيد في 2025/01/01	5,959	1,099	1,264	2,944	3,654	9,004	-	1,455	25,379
الإضافات خلال الفترة	5,959	339	554	903	2,350	3,215	237	485	14,042
الاستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 2025/12/31	11,918	1,438	1,818	3,847	6,004	12,219	237	1,940	39,421
صافي القيمة الدفترية:									
الرصيد في 2025/01/01	53,634	2,294	1,508	904	8,094	3,856	-	3,398	73,688
الرصيد في 2025/12/31	47,675	1,955	954	1	5,744	641	2,962	2,913	62,845

(6) ذمم وأرصدة دائنة:

2024	2025	
5,750	11,500	أتعاب مهنية مستحقة .
5,750	11,500	الإجمالي

(7) صافي الأصول المقيّدة:

م	بنود صافي الأصول المقيّدة	الرصيد بداية العام	الإضافات من الإيرادات والتبرعات خلال العام	قيود مرفوعة لتحقيق قيد الاستخدام	الرصيد في نهاية العام
1.	الزكاة .	7,033	5,112	12,145 -	-
2.	كفالات - منصّة تبرّع .	230,376	48,341	271,489 -	7,228
3.	كفالات .	25,775	180,841	83,917 -	122,699
4.	تأهيل الحافظات والقاعدة النورانية والحلقات الصفيفية ودعم المعلمين والمعلمات - مؤسسة الشيخ عبدالله بن محمد القرعاوي الخيرية .	77,721	21,000	59,950 -	38,771
5.	دعم دور وحلقات التحفيظ - مؤسسة سليمان بن عبدالعزیز الراجحي الخيرية .	34,800	-	34,800 -	-
6.	تصحيح التلاوة والحلقات الصفيفية وتأهيل الحافظات وروضة متقن - أوقاف الشيخ عبدالله بن تركي الضحيان .	2,373	36,500	38,873 -	-
7.	منح حكومي - تميّز مؤسسي .	88,500	-	33,275 -	55,225
8.	دعم التميّز المؤسسي - صندوق دعم الجمعيات .	44,605	-	44,605 -	-
9.	دعم برامج وأنشطة الجمعية - صندوق دعم الجمعيات .	77,264	320,000	77,470 -	319,794
10.	دعم رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات .	63,568	-	63,568 -	-
11.	دعم دور وحلقات تحفيظ القرآن الكريم - دعم منصّة إحسان .	-	301,500	91,000 -	210,500
12.	تكریم الحافظات - دعم الشيخ محمد عبدالله الطخيم.	-	50,500	50,500 -	-
13.	دعم دور وحلقات التحفيظ - مؤسسة السبيعي الخيرية.	-	50,000	-	50,000
14.	تبرعات رحلات العمرة .	-	7,050	7,050 -	-
15.	بطاقات السلّات الغذائية - مؤسسة العثيم الخيرية .	-	10,000	10,000 -	-
16.	ماء - جمعية عمارة للعناية بالمساجد .	-	6,000	6,000 -	-
	الإجمالي	652,015	1,036,844	884,642 -	804,217

2024	2025	حالة القيود	(8) التبرعات والهبات النقدية:
61,382	48,341	قيود استخدام	كفالة حلقات ودعم دور - منصة تبرع .
31,015	180,841	قيود استخدام	تبرعات كفالات .
155,700	21,000	قيود استخدام	تأهيل الحافظات والقاعدة النورانية والحلقات الصيفية ودعم المعلمين والمعلمات - مؤسسة الشيخ عبدالله بن محمد القرعاوي الخيرية .
45,000	-	قيود استخدام	كفالة حلقات - دعم مؤسسة نورة المنيف الوقفية .
25,000	-	قيود استخدام	برامج وأنشطة الجمعية - دعم مؤسسة سالم بن محفوظ الأهلية .
43,500	36,500	قيود استخدام	تصحيح التلاوة والحلقات الصيفية وتأهيل الحافظات وروضة متقن - أوقاف الشيخ عبدالله بن تركي الضحيان .
3,670	-	قيود استخدام	مسابقة الشيخ علي صديق حكيم - دعم أبناء الشيخ صديق .
34,800	-	قيود استخدام	دور وحلقات التحفيظ - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية .
-	50,500	قيود استخدام	تكريم الحافظات - دعم الشيخ محمد عبدالله الطخيم .
-	50,000	قيود استخدام	دعم دور وحلقات التحفيظ - مؤسسة السبيعي الخيرية .
228,427	168,796	غير مقيّدة	تبرعات عامة .
628,494	555,978	الإجمالي	

2024	2025	(9) التبرعات والهبات العينية:
-	7,050	تبرعات رحلات العمرة .
-	10,000	بطاقات السلّات الغذائية - مؤسسة العثيم الخيرية .
-	6,000	ماء - جمعية عمارة للعناية بالمساجد .
-	23,050	الإجمالي

2024	2025	حالة القيود	(10) تبرعات منصة إحسان:
-	301,500	قيود استخدام	دعم دور وحلقات تحفيظ القرآن الكريم .
-	301,500	الإجمالي	

<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>حالة القيود</u>	<u>المنح الحكومي:</u> (11)
100,000	-	قيود استخدام	دعم التميز المؤسسي - دعم صندوق دعم الجمعيات .
250,000	320,000	قيود استخدام	دعم برامج وأنشطة الجمعية - دعم صندوق دعم الجمعيات .
96,000	-	قيود استخدام	دعم رأس المال البشري - دعم صندوق دعم الجمعيات .
446,000	320,000	الإجمالي	

<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>إيرادات ومصروفات الاستثمارات:</u> (12)
241,162	240,236	إيرادات الروضة .
-	-	(يُطرح): مصروفات الروضة.
76,554	15,877	
164,608	224,359	صافي عوائد الاستثمارات (الروضة)

<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>مصروفات تنفيذ البرامج والمشروعات:</u> (13)
60,104	271,489	مصروفات كفالات - منصّة تبرّع .
5,240	83,917	مصروفات الكفالات .
23,733	-	مصروفات المقرأة القرآنية - منصّة تبرّع .
-	91,000	مصروفات دور وحلقات تحفيظ القرآن الكريم - دعم منصّة إحسان .
150,870	59,950	مصروفات تأهيل الحافظات والقاعدة النورانية والحلقات الصيفية ودعم المعلمين والمعلمات - مؤسّسة الشيخ عبدالله بن محمّد القرعاوي الخيرية .
43,527	38,873	مصروفات تصحيح التلاوة والحلقات الصيفية وتأهيل الحافظات وروضة متقن - أوقاف الشيخ عبدالله بن تركي الضحيان .
-	50,500	مصروفات تكريم الحافظات - دعم الشيخ محمد عبدالله الطخيم .
3,670	-	مصروفات مسابقة الشيخ علي صديق حكيم .
45,000	-	مصروفات الدور والحلقات المدعومة من مؤسّسة نورة المنيف الوقفية .
-	34,800	مصروفات دور وحلقات التحفيظ - مؤسّسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية .
25,000	-	مصروفات برامج وأنشطة الجمعية - دعم مؤسّسة سالم بن محفوظ الأهلية .
-	7,050	مصروفات عينية - رحلات العمرة .
-	10,000	مصروفات عينية - بطاقات السلّات الغذائية - دعم مؤسّسة العثيم الخيرية .
-	6,000	مصروفات عينية - ماء من جمعية عمارة للعناية بالمساجد .
-	33,275	مصروفات المنح الحكومي - التميز المؤسسي .
55,395	44,605	مصروفات منحة صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي .
172,736	77,470	مصروفات منحة صندوق دعم الجمعيات - برامج وأنشطة الجمعية .
32,432	63,568	مصروفات منحة صندوق دعم الجمعيات - رأس المال البشري .
617,707	872,497	الإجمالي

<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>مصروفات إدارية محملة على النشاط:</u>	(14)
132,000	342,943	الرواتب والأجور وما في حكمها .	
2,271	-	التأمين الطبي .	
14,696	5,583	التأمينات الاجتماعية .	
4,423	1,017	الكهرباء .	
8,070	483	الاتصالات .	
500	-	رسوم واشتراكات .	
4,747	-	تدريب وتأهيل .	
2,052	-	صيانة وإصلاح .	
-	2,280	مطبوعات	
-	3,674	الضيافة .	
-	40	رسوم مصرفية .	
168,759	356,020	الإجمالي	

<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>المصروفات العمومية والإدارية:</u>	(15)
6,810	11,898	رواتب وأجور وما في حكمها .	
12,890	-	صيانة مباني .	
861	2,084	الكهرباء .	
58	779	الاتصالات .	
-	1,046	ضيافة ونظافة .	
380	407	رسوم واشتراكات .	
11,500	11,500	أتعاب مهنية .	
-	215	صيانة وإصلاح أجهزة حاسب آلي .	
-	5,521	تأمينات اجتماعية .	
-	950	مطبوعات وتصاميم .	
1,012	602	رسوم مصرفية .	
33,511	35,002	الإجمالي	

(16) الموقف الزكوي والضريبي:

حيث أن الجمعية جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وتخدم النفع العام وليس من ضمن مصارفها ما يكون على معين فإنها غير خاضعة للزكاة طبقاً لما ورد في المادة السابعة من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة؛ ولذا فإن الجمعية لا تقوم بإثبات أي التزام عليها تجاه الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك عن الزكاة الشرعية لكونها من الأشخاص المستثنون من جباية الزكاة .

إن الجمعية ليس لديها توريدات تخضع للضريبة بلغت الحد الإلزامي للتسجيل طبقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية، ولذلك فهي لم تقم بالتسجيل لدى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك كشخص خاضع للضريبة .

(17) معلومات السنة المقارنة:

تم عرض معلومات السنة المقارنة للسنة المالية الجارية في صلب القوائم المالية وفي الإيضاحات المتممة لها بعد إعادة تبويب بعض البنود لتعطي إفصاح أكبر عن المعلومات لمستخدمي القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها وتساعد في تقديم تصوّر أكثر تعبير عن واقع الجمعية، وذلك بغرض المساعدة في فهم أفضل للمعلومات المعروضة فيها؛ كما أن الفترة التي تغطيها سنة المقارنة تمثل 12 شهراً تبدأ من بداية يناير للعام 2024 وتنتهي بنهاية ديسمبر لذات العام وهي نفس المدة التي تقابل المدة التي تغطيها السنة المالية الجارية .

إن معلومات السنة المقارنة أيضاً تمثل البيانات المالية للجمعية والمؤسسة التابعة لها معاً وكما تم بيانها في الإيضاح رقم: (2) المتقدم بيانه .

(18) الأحداث اللاحقة:

وفقاً لمرئيات إدارة الجمعية فإنه لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد 2025/12/31 قد يكون لها تأثير هام على هذه القوائم المالية أو تستدعي الإفصاح عنها بخلاف ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى المرفقة بالقوائم المالية .

(19) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة؛ قامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية؛ إن أهم أنواع المخاطر هي: مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر العملة، ومخاطر القيمة العادلة؛ وتتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيس من: النقد ومعادلات النقد، والذمم والأرصدة الدائنة .

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر؛ لا يوجد لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان؛ ويتم إيداع النقد ومعادلاته لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، كما يتم سداد المستحقات على الجمعية أولاً بأول ولذا فإن مخاطر السداد تكون في أدنى مستوى لها، كما أن الاستثمارات المالية تمت في منتجات ذات مخاطر منخفضة ومن خلال مصارف محلية تخضع لرقابة البنك المركزي السعودي .

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الجمعية لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية؛ وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة؛ وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للجمعية، والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية؛ وتتم معاملات الجمعية بصورة أساسية بالريال السعودي؛ ولذلك فإن مخاطر العملات التي تتعرض لها الجمعية محدودة جداً، مع عدم وجود تعاملات بعملات أجنبية في الفترة محل التقرير .

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس؛ وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، فقد نشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة، وترى الإدارة أن القيمة العادلة لأصول والتزامات الجمعية المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية .

(20) اعتماد القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها:

تم اعتماد القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ: 1447/10/11 هـ الموافق 2026/03/30 .



سليمان بن ساجي العتيبي
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: ٦٦٢ وتاريخ: ٠٢/٠٩/١٤٤٠هـ