

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمستورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٤)
مكة المكرمة – 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 الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمستورة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول 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 ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة 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 وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

لفت الانتباه:

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢٢) حول معلومات الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية، والذي يبين أنه قد تم إعادة عرض أرصدة القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م نتيجة لتصحيح أخطاء محاسبية جوهرية تتعلق بـ "صافي أصول الأوقاف". وقد قامت الجمعية بتصحيح هذه الأخطاء بأثر رجعي وفقاً لمتطلبات القسم (١٠) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، وذلك بإعادة عرض المبالغ المقارنة للفترة السابقة المتأثرة كما لو أن الخطأ لم يحدث قط ، لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

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 جوهرى 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

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

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 التأكد، 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 جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 الإدارة 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



فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ٢٤ شوال ١٤٤٧هـ.
الموافق: ١٢ أبريل ٢٠٢٦م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٠١ يناير ٢٠٢٤ م معدل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول				
الأصول المتداولة				
٢٢,٣٨٥	٢٨٦,٧٨٤	٢٣٤,٢٧٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٧٤	٤٢,٦٥٣	٦٧,٠٥٣	(٥)	الارصدة المدينة الاخرى
٢٣,٠٥٩	٣٢٩,٤٣٧	٣٠١,٣٣٠		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة				
٣٠١,٥٩٤	٦٤٢,٩٧٦	٨٢٩,٠٠٩	(٦)	العقارات الاستثمارية
٢,٣١١,٣٢٥	٢,٢٦٠,٥٣٦	٢,٢٢٥,٧٦٩	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٣٤,٥٠٠	٢٨,٥٠٠	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢,٦١٢,٩١٩	٢,٩٣٨,٠١٢	٣,٠٨٣,٢٧٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٦٣٥,٩٧٨	٣,٢٦٧,٤٤٩	٣,٣٨٤,٦٠٨		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول				
الالتزامات المتداولة				
٦,٩٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠		مصرفات مستحقة
٦,٩٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة				
٧٣,٩٤٩	٩٧,٤٥٢	١٢٣,١٥٩	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٣,٩٤٩	٩٧,٤٥٢	١٢٣,١٥٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨٠,٨٤٩	١٠٣,٤٥٢	١٢٩,١٥٩		مجموع الالتزامات
صافي الأصول				
٢,٥٣٢,٧٤٤	٢,٩١٥,٣٤٧	٣,٠٠٣,٥٥٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢,٣٨٥	٢١١,٦٣٧	٢٥١,٨٩٩	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
-	٣٧,٠١٣	-	(١٨)	صافي الأصول اوقاف
٢,٥٥٥,١٢٩	٣,١٦٣,٩٩٧	٣,٢٥٥,٤٤٩		مجموع صافي الأصول
٢,٦٣٥,٩٧٨	٣,٢٦٧,٤٤٩	٣,٣٨٤,٦٠٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) 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	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	٣٣٣,٠٤٦	-	-	٣٣٣,٠٤٦	٢٣٦,١٥٤
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٦٤٥,٠٢٣	-	٦٤٥,٠٢٣	٦٤٤,٤١١
تبرعات الزكاة	-	٧٩,٩٧٦	-	٧٩,٩٧٦	١٢٢,٤٧٣
صندوق دعم الجمعيات – دعم تشغيلي	-	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠
التبرعات العينية أصول غير الملموسة (١١)	-	-	-	-	٤٠,٠٠٠
دعم منصة احسان (١٢)	-	٤٩,٠٠٠	-	٤٩,٠٠٠	٢٥,٢٠٠
الخدمات التطوعية	-	٣١,٨١٨	-	٣١,٨١٨	٢٢٠,٣٤١
اشتراكات أعضاء	٨٠٠	-	-	٨٠٠	٤,٠٠٠
إيرادات الإيجارات الاستثمارية	٣٧,٨٦٠	-	-	٣٧,٨٦٠	٨٠,٩٣٢
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٨٠٢,٥٦٨	(٨٠٢,٥٦٨)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	١,١٧٤,٢٧٤	٣,٢٤٩	-	١,١٧٧,٥٢٣	١,٦٧٣,٥١١
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (١٣)	(٨٤٦,٣٠٤)	-	-	(٨٤٦,٣٠٤)	(٨٢٩,٠٨٣)
مساعداة الزكاة	(٣٤,٧٢٠)	-	-	(٣٤,٧٢٠)	(٤١,١٢٨)
مصاريف الاستثمار (١٤)	(٩,٥٨٥)	-	-	(٩,٥٨٥)	(٨,٧٥٢)
مصروفات جمع الأموال (١٥)	(٣٥,٧١٧)	-	-	(٣٥,٧١٧)	(٣٦,٠٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية (١٦)	(١٠١,٩٧٨)	-	-	(١٠١,٩٧٨)	(٩٣,٣٩١)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	(٥١,٧٦٧)	-	-	(٥١,٧٦٧)	(٥٠,٧٨٩)
اطفاء الاصول غير الملموسة (٨)	(٦,٠٠٠)	-	-	(٦,٠٠٠)	(٥,٥٠٠)
إجمالي المصروفات	(١,٠٨٦,٠٧١)	-	-	(١,٠٨٦,٠٧١)	(١,٠٦٤,٦٤٣)
التغير في صافي الاصول	٨٨,٢٠٣	٣,٢٤٩	-	٩١,٤٥٢	٦٠٨,٨٦٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمستورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٤)

قائمة التغير في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	الإجمالي	
٢,٥٣٢,٧٤٤	٢٢,٣٨٥	-	٢,٥٥٥,١٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٨٢,٦٠٣	١٨٩,٢٥٢	٣٧,٠١٣	٦٠٨,٨٦٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٩١٥,٣٤٧	٢١١,٦٣٧	٣٧,٠١٣	٣,١٦٣,٩٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٨,٢٠٣	٣,٢٤٩	-	٩١,٤٥٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٣٧,٠١٣	(٣٧,٠١٣)	-	إعادة تصنيف وتحويل بين صافي الأصول
٣,٠٠٣,٥٥٠	٢٥١,٨٩٩	-	٣,٢٥٥,٤٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٠٨,٨٦٨	٩١,٤٥٢	التغير في صافي الأصول
٥٠,٧٨٩	٥١,٧٦٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٥٠٠	٦,٠٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٣,٥٠٣	٢٥,٧٠٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٠,٠٠٠)	-	تبرعات العينية أصول غير الملموسة
٦٤٨,٦٦٠	١٧٤,٩٢٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤١,٩٧٩)	(٢٤,٤٠٠)	الرصد المدينة الأخرى
(٩٠٠)	-	مصرفوفات مستحقة
٦٠٥,٧٨١	١٥٠,٥٢٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٤١,٣٨٢)	(١٨٦,٠٣٣)	إضافات العقارات الاستثمارية (مشروعات تحت التنفيذ)
-	(١٧,٠٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٨١,٣٨٢)	(٢٠٣,٠٣٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٦٤,٣٩٩	(٥٢,٥٠٧)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٢,٣٨٥	٢٨٦,٧٨٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٨٦,٧٨٤	٢٣٤,٢٧٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمستورة الخيرية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٤)، بتاريخ ١٤٤٢/٠٥/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٢/٢١ م، مركزها الرئيسي: مستورة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمستورة، برقم (٤٠٤٠١٠٠٧٩)، بتاريخ ١٤٤٢/٠٧/٠٢ هـ، ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١,١- أهداف الجمعية:

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم وتحفيظه.
- إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم وتأهيل مشرفين ومشرفات عليها.
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.
- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.

السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد 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 الاثبات 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 اسس 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق 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 للتحصيل 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 اصول الاوقاف

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

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

مباني	٤٪	أجهزة الاتصال والامن والحماية	٢٠٪
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٢٠٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

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.

٥-٣ الاصول غير الملموسة:

تقاس الاصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي 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 الانشطة 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.

رخص البرامج والانظمة ١٥٪

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٦-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات 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.

٧-٣ 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 اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها 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 اثبات 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 السنة التي يتم يكتسب فيها.

٨-٣ 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.

٩-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل 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 الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٠-٣ 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١١-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع 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 يتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 المقدرة 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 تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ قائمة الانشطة:

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.

مصروفات 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.

١٢-٣ 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 بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير 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.

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٤-٣ 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 والافصاح 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 ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي عام ح / ٠.٠٤	٩٦,١٤٦	١٨٨,٠٨٢	
مصرف الراجحي الزكاة ح / ٠.١٢	١٠٧,٩٩٠	٨١,١١٤	
مصرف الراجحي الوقف ح / ٠.٣٨	٧,٩٧١	٤,٢٩١	
مصرف الراجحي كفالات ح / ٠.٢٠	١,٥٦٦	١,٣١٠	
مصرف الراجحي الدور النسائية ح / ٠.٤٦	٨٢١	١,٨٢١	
مصرف الراجحي الصدقة الجارية ح / ٠.٥٣	٣,١١٢	٧٩٥	
بنك الجزيرة عام ح / ٧٠.٠١	١٦,٦٧١	٩,٣٧١	
	٢٣٤,٢٧٧	٢٨٦,٧٨٤	
(٥) الارصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ضريبة القيمة المضافة	٦٧,٠٥٣	٤٢,٦٥٣	
	٦٧,٠٥٣	٤٢,٦٥٣	

(٦) العقارات الاستثمارية

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مشروعات تحت التنفيذ-
مباني مشروع ثلاثة مليون حسنة

أرض مشروع ثلاثة مليون
حسنة

اجمالي ٢٠٢٤ م

اجمالي ٢٠٢٥ م

٣٠١,٥٩٤

٦٤٢,٩٧٦

٣٥٢,٧٢٦

٢٩٠,٢٥٠

٣٤١,٣٨٢

١٨٦,٠٣٣

١٨٦,٠٣٣

-

٦٤٢,٩٧٦

٨٢٩,٠٠٩

٥٣٨,٧٥٩

٢٩٠,٢٥٠

-

٨٢٩,٠٠٩

٥٣٨,٧٥٩

٢٩٠,٢٥٠

٦٤٢,٩٧٦

-

٣٥٢,٧٢٦

٢٩٠,٢٥٠

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

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الاراضي	المباني	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والامن والحماية	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م	
<u>التكلفة</u>						
١,٠٤٧,٧٨٣	١,٢٦٢,٢١٧	١,٥٠٠	-	٢,٣١١,٥٠٠		الرصيد في بداية السنة
-	-	١٣,٠٤٤	٣,٩٥٦	١٧,٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
١,٠٤٧,٧٨٣	١,٢٦٢,٢١٧	١٤,٥٤٤	٣,٩٥٦	٢,٣٢٨,٥٠٠	٢,٣١١,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
-	٥٠,٤٨٩	٤٧٥	-	٥٠,٩٦٤	١٧٥	الرصيد في بداية السنة
-	٥٠,٤٨٩	٨٨٢	٣٩٦	٥١,٧٦٧	٥٠,٧٨٩	إهلاك السنة
-	١٠٠,٩٧٨	١,٣٥٧	٣٩٦	١٠٢,٧٣١	٥٠,٩٦٤	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>						
١,٠٤٧,٧٨٣	١,١٦١,٢٣٩	١٣,١٨٧	٣,٥٦٠	٢,٢٢٥,٧٦٩	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٠٤٧,٧٨٣	١,٢١١,٧٢٨	١,٠٢٥	-	-	٢,٢٦٠,٥٣٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	رخص البرامج والانظمة	(٨) الاصول غير الملموسة – بالصافي
<u>التكلفة</u>			
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٠,٠٠٠	-	-	الإضافات خلال السنة
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
-	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٥٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	إهلاك السنة
٥,٥٠٠	١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>			
-	٢٨,٥٠٠	٢٨,٥٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٤,٥٠٠	-	٣٤,٥٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٣,٩٤٩	٩٧,٤٥٢	الرصيد بداية السنة
٢٣,٥٠٣	٢٥,٧٠٧	المكون خلال السنة
٩٧,٤٥٢	١٢٣,١٥٩	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٨٦,٥٦٧	١١٨,٦١٦	مشروع يتدارسونه
١٠,٢٢٩	١١,٢٤٩	مشروع علمي
١١,٠٠٠	٤٠,٩٩٨	مشروع فاتحة الكتاب
٦,٠٠٠	-	مشروع نافس
٥٧,٩٣٣	١٠٧,٦٤٥	مشروع دوحه القرآن
٧٧,٢٨٧	-	مشروع في رحاب القرآن
١٧,٠٠٠	٤٠,٤٠٠	مشروع ربيع القلوب
-	٩١,٢٤٧	مشروع ارتقاء
-	٢٤,٠١٠	مشروع تمكين
-	١١,٦٢٠	مشروع أعظم كتاب
٣٧٨,٣٩٥	١٩٩,٢٣٨	تبرعات نقدية لشراء مباني مشروع ثلاثة مليون حسنة
٦٤٤,٤١١	٦٤٥,٠٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات العينية أصول غير الملموسة
٤٠,٠٠٠	-	تبرعات رخص البرامج
٤٠,٠٠٠	-	

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

		(١٢) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كفالة رواتب معلمي تحفيظ القرآن الكريم
-	٣٩,٠٠٠	دعم تشغيل
-	١٠,٠٠٠	كفالة حلقات والدورة النسائية
٢٥,٢٠٠	-	
٢٥,٢٠٠	٤٩,٠٠٠	
		(١٣) مصروفات البرامج والانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مشروع يتدارسونه
٩٣,١٩٩	١٦٩,٣٠٩	مشروع علمي
١٠,٩٦٠	١٢,٣٠٢	مشروع فاتحة الكتاب
١١,٠٠٦	٤١,٣٢٩	مشروع نافس
٦,٠٠٣	-	مشروع في دوحه القرآن
٥٢,٥٤٣	١٣٧,٤١٢	مشروع في رحاب القرآن
٧٧,٤٢٤	-	مشروع ربيع القلوب
١٧,٠١٩	٤٠,٤٣٨	مشروع ارتقاء
-	١١,٥٨٧	مشروع تمكين
-	٢٤,٠٧٧	مشروع اعظم كتاب
-	٩,٩٩٠	مصروفات الخدمات التطوعية
٢٢٠,٣٤١	٣١,٨١٨	مصروفات صندوق دعم الجمعيات -دعم تشغيلي
٢١٦,٣٨٣	٥٥,٥٨٢	مصروفات منصة احسان (١/١٣)
٦,٣٠٠	٦٨,٣٨٩	المصروفات المحملة على النشاط (٢/١٣)
١١٧,٩٠٥	٢٤٤,٠٧١	
٨٢٩,٠٨٣	٨٤٦,٣٠٤	
		(١/١٣) مصروفات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كفالة الحلقات والدور النسائية
٦,٣٠٠	١٨,٩٠٠	كفالة رواتب معلمي تحفيظ القرآن الكريم
-	٣٩,٠٠٠	تشغيل
-	١٠,٤٨٩	
٦,٣٠٠	٦٨,٣٨٩	

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

		(٢/١٣) مصروفات المحملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٨,٢٦٠	١١٧,٧٦٩	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٧,٣٩٠	٣٤,٤٨٠	بدل السكن
-	١٤,٤٠٠	استشارات واتعاب مهنية
١٣,٤٨٥	٣٢,٥٥٠	تأمينات اجتماعية
٦,٧٧٠	٨,٠٨١	التأمين الطبي
-	٩,٨٠٠	تجديد إقامات
١٢,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	الإيجارات
-	١١٥	اشتراكات وتصدقات
-	٢,٨٧٦	بنكية وعمولات
١١٧,٩٠٥	٢٤٤,٠٧١	
		(١٤) مصاريف الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٧٤٤	٢,٧٢٧	الصيانة والإصلاح
٣,٠٠٨	٢,٥٥٨	الكهرباء
-	٣٠٠	أجور تحميل وتنزيل
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	عقود الصيانة والتشغيل
٨,٧٥٢	٩,٥٨٥	
		(١٥) مصروفات جمع الاموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٦,٠٠٠	٢٣,٦٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٥٠٠	بدل المواصلات
-	٨٠٠	ضيافة ونظافة
-	٣,١١٧	اشتراكات وتصدقات
-	٣,٥٠٠	دعاية وإعلان
-	٤,٢٠٠	سفرات عمل داخلية
٣٦,٠٠٠	٣٥,٧١٧	

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

(١٦) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
مرتبات واجور وما في حكمها		٧٠,٢٧١	٦٣,٨٨٨		
مكافأة نهاية الخدمة		٢٥,٧٠٧	٢٣,٥٠٣		
اتعاب مهنية		٦,٠٠٠	٦,٠٠٠		
		١٠١,٩٧٨	٩٣,٣٩١		
(١٧) صافي الاصول المقيدة		١ يناير ٢٠٢٥ م	إعادة تصنيف	المضاف	المنصرف
تبرعات الزكاة		١٠٣,٧٣٠	-	٧٩,٩٧٧	(٧٤,٧١٩)
تبرعات مشروع يتدارسونه		-	-	١١٨,٦١٦	(١١٨,٦١٦)
تبرعات مشروع علمي		-	-	١١,٢٤٨	(١١,٢٤٨)
تبرعات مشروع فاتحة الكتاب		-	-	٤٠,٩٩٨	(٤٠,٩٩٨)
تبرعات مشروع دوحه القرآن		٥,٣٩٠	-	١٠٧,٦٤٥	(١١٣,٠٣٥)
تبرعات مشروع ربيع القلوب		-	-	٤٠,٤٠٠	(٤٠,٤٠٠)
تبرعات مشروع ارتقاء		-	-	٩١,٢٤٧	(١١,٥٨٨)
تبرعات مشروع تمكين		-	-	٢٤,٠١٠	(٢٤,٠١٠)
تبرعات مشروع أعظم كتاب		-	-	١١,٦٢٠	(١١,٦٢٠)
دعم تشغيلي - صندوق دعم الجمعيات		٨٣,٦١٧	-	-	(٧٠,٥٨٣)
منصة إحسان - كفالة الحلقات والدور		١٨,٩٠٠	-	-	(١٨,٩٠٠)
منصة إحسان - كفالة رواتب معلمي تحفيظ		-	-	٣٩,٠٠٠	(٣٩,٠٠٠)
منصة إحسان - مصاريف تشغيلية		-	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)
خدمات تطوعية		-	-	٣١,٨١٨	(٣١,٨١٨)
تبرعات نقدية لشراء مباني مشروع ثلاثة مليون حسنة		-	٣٧,٠١٣	١٩٩,٢٣٨	(١٨٦,٠٣٣)
		٢١١,٦٣٧	٣٧,٠١٣	٨٠٥,٨١٧	(٨٠٢,٥٦٨)

(١٨) صافي اصول الاوقاف		١ يناير ٢٠٢٥ م	إعادة تصنيف	المضاف	المنصرف
التبرعات النقدية أوقاف		٣٧,٠١٣	(٣٧,٠١٣)	-	-
		٣٧,٠١٣	(٣٧,٠١٣)	-	-

(١٩) الاحداث اللاحقة

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

(٢٠) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢١) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٣٢,٥٥٠ ريال سعودي.

(٢٢) المعلومات المقارنة

- تمت إعادة عرض القوائم المالية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ١ يناير ٢٠٢٤ م بسبب الأخطاء التي تم تصحيحها في صافي الأصول الاوقاف ووفقًا لمتطلبات القسم (١٠) من معيار IFRS للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، فقد تم تصحيح الأخطاء بأثر رجعي عن طريق إعادة عرض المبالغ المقارنة للفترة السابقة كما لو أن الخطأ لم يحدث قط. وبناءً عليه، تمت إعادة عرض الأرصدة في القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كالتالي:

١ يناير ٢٠٢٤ م	التعديلات وتصحيح الأخطاء	١ يناير ٢٠٢٤ م
معدل		
الأصول		
الأصول المتداولة		
٢٢,٣٨٥	-	٢٢,٣٨٥
٦٧٤	-	٦٧٤
٢٣,٠٥٩	-	٢٣,٠٥٩
-	(٣٠,١,٥٩٤)	٣٠,١,٥٩٤
الأصول غير المتداولة		
٣٠,١,٥٩٤	٣٠,١,٥٩٤	-
٢,٣١١,٣٢٥	-	٢,٣١١,٣٢٥
-	-	-
٢,٦١٢,٩١٩	٣٠,١,٥٩٤	٢,٦١٢,٩١٩
٢,٦٣٥,٩٧٨	-	٢,٦٣٥,٩٧٨
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
٦,٩٠٠	-	٦,٩٠٠
٦,٩٠٠	-	٦,٩٠٠
الالتزامات غير المتداولة		
٧٣,٩٤٩	-	٧٣,٩٤٩
٧٣,٩٤٩	-	٧٣,٩٤٩
٨٠,٨٤٩	-	٨٠,٨٤٩
صافي الأصول		
٢,٥٣٢,٧٤٤	-	٢,٥٣٢,٧٤٤
٢٢,٣٨٥	-	٢٢,٣٨٥
-	-	-
٢,٥٥٥,١٢٩	-	٢,٥٥٥,١٢٩
٢,٦٣٥,٩٧٨	-	٢,٦٣٥,٩٧٨

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٦ م.