الجمعية الخيرية لتحفيظ القران الكريم بالسليل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣١٦

السليل - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

مع تقرير مراجع الحسابات

الجمعية الخيرية لتحفيظ القران الكريم بالسليل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣١٦

السليل - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

فهرس القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الفهرس	صفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغيرات في صافي الاصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	١٧-٧

أحمد تيسير ابراهيم وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
عضو Moores Rowland الدولية

Moores Rowland

حي العليا - عمارة رميل - مبنى ٣٥٥٦ - الدور الأول
طريق العليا العام
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية

الهاتف الموحد: ٩٢٠٠١٢٧٧٦
البريد الكتروني: info@at-cpa.com.sa
الموقع الكتروني: www.at-cpa.com.sa
الرقم الموحد: ٧٠٠٩٣٧٩٨٢٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القران الكريم بالسليل **المحترمين**

السليل - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القران الكريم بمنطقة الرياض بالسليل - (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الانشطة والتغير فى صافى الاصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية،المركز المالي للجمعية كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

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

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية المكتب أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المكتب.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المكتب.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهريا حول قدرة المكتب على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المكتب على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الاخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

أيمن أحمد تيسير ابراهيم

ترخيص رقم ٥٣٤

أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
Ahmed Tayseer Ibrahim & Partners

٨ ذو الحجة ١٤٤٧هـ

الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٦م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القران الكريم بالسليل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣١٦

السليل - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدل
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد	٣	٥٤٥,٣٢٧	١,١٠٨,٣٠٧
أرصدة مدينة أخرى، صافي	٤	-	-
إجمالي أصول متداولة		٥٤٥,٣٢٧	١,١٠٨,٣٠٧
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات، صافي	٥	٢,٨١٤,٠٢٨	١٤,٠٩٧,٠٣٥
ممتلكات ومعدات، صافي - اوقاف	٦	٣٦,٧٤٧	٨,١٥٦,٠١٠
إستثمارات عقارية	٧	٢٧,٣٠١,٥٠٠	-
مشروعات تحت التنفيذ	٨	٢,٠١٤,٦٤٩	٣٢,٦٠٠
إجمالي أصول غير متداولة		٣٢,١٦٦,٩٢٤	٢٢,٢٨٥,٦٤٥
إجمالي الأصول		٣٢,٧١٢,٢٥١	٢٣,٣٩٣,٩٥٢
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
أرصدة دائنة أخرى		١٦,١٠٠	١١,٥٠٠
إجمالي الالتزامات متداولة		١٦,١٠٠	١١,٥٠٠
الالتزامات الغير المتداولة			
مخصص مكافاة نهاية الخدمة	٩	٤٤,٨٣٥	٣٨,٢٣٥
إجمالي الالتزامات غير متداولة		٤٤,٨٣٥	٣٨,٢٣٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣٢,٦٥١,٣١٦	٢٣,٣٤٤,٢١٧
إجمالي صافي الأصول		٣٢,٦٥١,٣١٦	٢٣,٣٤٤,٢١٧
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٣٢,٧١٢,٢٥١	٢٣,٣٩٣,٩٥٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القران الكريم بالسليل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣١٦

السليل - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	م ٢٠٢٥	٢٠٢٤م المعدلة
بنود الدخل:	١٠					
التبرعات والإيرادات	١\١٠	١,٢٩٧,٦٥٢	١,٨٨٠,٠٤٦	-	٣,١٧٧,٦٩٨	١,٣٤٠,٩٦١
إيرادات الاستثمارات	٢\١٠	١,٦٧٧,٧٣٥	-	-	١,٦٧٧,٧٣٥	١,٩٣٢,٥٦٠
إيرادات وتبرعات أوقاف		-	-	٣٩,٩٧٣	٣٩,٩٧٣	٣٧٢,٤٩٤
دعم المؤسسات المانحة		٢٣٢,٤٠٠	-	-	٢٣٢,٤٠٠	٤٠٥,٥١٦
إيرادات خدمات تطوعية		٧٦,٩٥٤	-	-	٧٦,٩٥٤	-
الزكاة		-	٤٢,٦٠٣	-	٤٢,٦٠٣	٥٣,٢٤٢
الإيرادات التحويلية	٣\١٠	٣٣,١٣٢	-	-	٣٣,١٣٢	٥٠,٨٦٥
صافي الأصول المحررة من القيود:		-	-	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١,٩٦٢,٦٢٢	(١,٩٢٢,٦٤٩)	(٣٩,٩٧٣)	-	-
إجمالي بنود الدخل		٥,٢٨٠,٤٩٥	-	-	٥,٢٨٠,٤٩٥	٤,١٥٥,٦٣٨
المصروفات:						
المصروفات العمومية والإدارية	١١	(٣٠٥,٦٨٤)	-	-	(٣٠٥,٦٨٤)	(٤٣٨,٨٢٨)
مصروفات الأنشطة	١٢	(٣,٠٧١,٤٣٢)	-	-	(٣,٠٧١,٤٣٢)	(٢,٦٠٧,٠٦٥)
الزكاة		(٣,٥٠٠)	-	-	(٣,٥٠٠)	(٥١,٥٠٠)
مصروفات الخدمات التطوعية		(٧٦,٩٥٤)	-	-	(٧٦,٩٥٤)	-
مصروفات الأوقاف	١٣	(١٣٨,٣٦٦)	-	-	(١٣٨,٣٦٦)	(٢٩٣,٤٤٣)
مصروفات جمع الأموال	١٤	(١٩,٦٨٦)	-	-	(١٩,٦٨٦)	(٣٥١,٥٦٩)
مصروفات الاستثمار	١٥	(١٨,٠١٤)	-	-	(١٨,٠١٤)	(٣١٩,٣٨٧)
مصروفات الحوكمة	١٦	(٢٧,١٦٧)	-	-	(٢٧,١٦٧)	(١١٤,٨٥٠)
استهلاك ممتلكات ومعدات	٥	(٤٠٤,٥٠٣)		-	(٤٠٤,٥٠٣)	(١,٠٤٢,٩٣٠)
استهلاك ممتلكات ومعدات أوقاف		-	-	-	-	(٩,١٣٠)
إجمالي المصروفات		(٤,٠٦٥,٣٠٦)	-	-	(٤,٠٦٥,٣٠٦)	(٥,٢٢٨,٧٠٢)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		١,٢١٥,١٨٩	-	-	١,٢١٥,١٨٩	(١,٠٧٣,٠٦٤)
بنود الدخل الشامل الآخر						
أرباح إعادة تقييم الممتلكات والمعدات	١٧	٨,٠٩١,٩١٠	-	-	٨,٠٩١,٩١٠	-
إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر		٨,٠٩١,٩١٠	-	-	٨,٠٩١,٩١٠	-
اجمالي التغير الشامل في صافي الأصول		٩,٣٠٧,٠٩٩	-	-	٩,٣٠٧,٠٩٩	(١,٠٧٣,٠٦٤)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القران الكريم بالسليل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣١٦

السليل - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

	صافي الأصول غير مقيدة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م المعدلة
صافي الأصول في بداية السنة	٢٣,٣٤٤,٢١٧	٢٣,٣٤٤,٢١٧	٢٤,١٨٠,٠٤٣
التغير في صافي الاصول خلال السنة	١,٢١٥,١٨٩	١,٢١٥,١٨٩	(١,٠٧٣,٠٦٤)
بنود الدخل الشامل	٨,٠٩١,٩١٠	٨,٠٩١,٩١٠	-
تسويات	-	-	٢٣٧,٢٣٨
صافي الاصول في نهاية السنة	**٣٢,٦٥١,٣١٦**	**٣٢,٦٥١,٣١٦**	**٢٣,٣٤٤,٢١٧**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القران الكريم بالسليل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣١٦

السليل - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

	إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤م المعدلة
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
التغير في صافي الأصول خلال السنة		١,٢١٥,١٨٩	(١,٠٧٣,٠٦٤)
تعديلات لبنود غير نقدية			
إستهلاك ممتلكات ومعدات		٤٠٤,٥٠٣	١,٠٤٢,٩٣٠
إستهلاك ممتلكات ومعدات الاوقاف		-	٩,١٣٠
المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة		٦,٦٠٠	٥,٣٠٠
		١,٦٢٦,٢٩٢	(١٥,٧٠٤)
التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية			
التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى		٤,٦٠٠	-
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		١,٦٣٠,٨٩٢	(١٥,٧٠٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات		(٢١١,٨٢٤)	(٤٧٩,٣٧١)
مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات - اوقاف		-	(٧,٩٣١,٨٧٣)
إضافات مشروعات تحت التنفيذ		(١,٩٨٢,٠٤٨)	١,٨٢٣,٧١٠
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية		(٢,١٩٣,٨٧٢)	(٦,٥٨٧,٥٣٤)
صافي التغير في النقد خلال السنة		(٥٦٢,٩٨٠)	(٦,٦٠٣,٢٣٨)
رصيد النقد في بداية السنة		١,١٠٨,٣٠٧	٧,٧١١,٥٤٥
رصيد النقد في نهاية السنة	٣	٥٤٥,٣٢٧	١,١٠٨,٣٠٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القران الكريم بالسليل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣١٦

السليل - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القران الكريم بمنطقة الرياض فرع السليل. جمعية خيرية يعمل بموجب الترخيص رقم ٣٣١٦ بتاريخ ١٤٤١/٠٥/١٩هـ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي السليل ونطاق خدماتها السليل - منطقة الرياض.

فرع الجمعية :

روضة رياض الفردوس لرياض الأطفال سجل تجارى ١٠١٧١٠٠٧٧٦ صادر من السليل بتاريخ ٢٥ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠١٨م .

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي فيما يلي :.

تحفيظ القران الكريم تلاوة وحفظا وما يتصل بذلك وما يتفرع منه اغراض متعاونة مع الجهات التى تهدف لنفس الغرض.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١م وحتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م وتغطي سنة المقارنة الفترة من ٢٠٢٤/١/١م وحتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية . مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٢-٣ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

٢-٤ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على الأرصدة البنكية، والتي تخضع لمخاطر غير مهمة للتغير في القيمة.

٢-٥ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة ،تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة ، تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها ،حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها.

	عدد السنوات
المبانى	٢٥
السيارات	٥
الاثاث والمفروشات	١٠
الات والاجهزة والمعدات	٦,٧٧
تحسينات على مبانى مستاجرة	٢٠

٢-٦ أرصدة مدينة أخرى

تقوم الإدارة بتسجيل الأرصدة المدينة بقيمتها الفعلية وتظهر بالمركز المالي مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة إدارة الجمعية.

٢-٧ مشروعات تحت التنفيذ

يتم قياس مشروعات تحت التنفيذ بالتكاليف التي تم إنفاقها على أصل لم يكتمل بعد. يتم تسجيل هذه التكاليف كمشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي حتى يتم الانتهاء من الأصل ثم يتم تحويله إلى بند الممتلكات والمعدات.

٢-٨ الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم قيد المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير.

٢-٩ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

٢-١٠ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

٢-١٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الايجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

٢-١١ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:.

• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
• التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:.
١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:.
١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

٢-١٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:.

• يتم إثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقوله
• يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابله للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي
• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
• يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابته على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٢-١٣ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٢-١٤ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريل السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

٢-١٥ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٣- النقد

	٣١ ديسمبر٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدل
نقدية بالبنوك	٥٣٤,٨٢٠	١,١٠٨,٣٠٧
الصندوق الرئيسي	١٠,٥٠٧	-
	٥٤٥,٣٢٧	١,١٠٨,٣٠٧

٤- أرصدة مدينة أخرى، صافي

	٣١ ديسمبر٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدل
ارصدة لدى مؤسسة حامل المسك التجارية	١,٤٥٩,٩٩١	١,٤٥٩,٩٩١
يخصم (مخصص ديون مشكوك في تحصيلها)	(١,٤٥٩,٩٩١)	(١,٤٥٩,٩٩١)
	-	-

الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

	٣١ ديسمبر٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدل
الرصيد في بداية السنة	١,٤٥٩,٩٩١	-
المخصص خلال السنة	-	١,٤٥٩,٩٩١
	١,٤٥٩,٩٩١	١,٤٥٩,٩٩١

- تم الاستثمار في شركة / حامل المسك التجارية برقم سجل ١٠١٠٢٠٠٣٣١ بمبلغ ١,٤٥٩,٩٩١ ريال سعودي وقد تم شطب السجل التجاري للشركة ، ويوجد إجراءات قضائية معلقة بشأن الاستثمارات.

٥-ممتلكات ومعدات، صافي

	الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث	معدات وأجهزة	تحسينات على مباني مستاجرة	المجموع
التكلفة:							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدل	٢,٨٢١,٨٥٠	١٥,١٩٤,٥٩٤	١,٠١٠,٤٤٥	١,٦٣٢,٠٤٥	١,٥٦١,٩٦٧	٦٨,٠٠٠	٢٢,٢٨٨,٩٠١
اضافات	-	-	-	١٧٤,١١٢	٣٧,٧١٢	-	٢١١,٨٢٤
اسبعادات	-	-	-	-	-	-	-
تسويات علي الأرصدة الإفتتاحية	-	(٤,٩١٦,٣٥٨)	-	-	-	-	(٤,٩١٦,٣٥٨)
المحول من أصول الأوقاف	٥,٠٣١,٥٧٥	٣,٠٨٧,٦٨٦	-	-	-	-	٨,١١٩,٢٦١
إعادة تقييم	٥,٣٩٢,٧١٤	٢,٦٩٩,١٩٦	-	-	-	-	٨,٠٩١,٩١٠
تحويل إلي إستثمارات عقارية	(١٢,٩٧٥,١٨١)	(١٤,٣٢٦,٣١٨)	-	-	-	-	(٢٧,٣٠١,٤٩٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٢٧٠,٩٥٨**	**١,٧٣٨,٨٠٠**	**١,٠١٠,٤٤٥**	**١,٨٠٦,١٥٧**	**١,٥٩٩,٦٧٩**	**٦٨,٠٠٠**	**٦,٤٩٤,٠٣٩**
الاستهلاك المتراكم:							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المعدل)	-	٤,٩١٦,٣٥٨	٨٢٩,٣٠٨	١,١٢٣,٦٥٢	١,٢٩٨,١٢٩	٢٤,٤١٩	٨,١٩١,٨٦٦
تسوية مجمع الإهلاك نتيجة إعادة التقييم		(٤,٩١٦,٣٥٨)	-	-	-	-	(٤,٩١٦,٣٥٨)
إستهلاك السنة		-	١٨١,١٣٧	١٧٠,٩٤٨	٤٩,٦٩٨	٢,٧٢٠	٤٠٤,٥٠٣
استبعادات السنة		-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	-	١,٠١٠,٤٤٥	١,٢٩٤,٦٠٠	١,٣٤٧,٨٢٧	٢٧,١٣٩	٣,٦٨٠,٠١١
صافي القيمة الدفترية:							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢,٨٢١,٨٥٠	١٠,٢٧٨,٢٣٦	١٨١,١٣٧	٥٠٨,٣٩٣	٢٦٣,٨٣٨	٤٣,٥٨١	١٤,٠٩٧,٠٣٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٢٧٠,٩٥٨**	**١,٧٣٨,٨٠٠**	-	**٥١١,٥٥٧**	**٢٥١,٨٥٢**	**٤٠,٨٦١**	**٢,٨١٤,٠٢٨**

٦-ممتلكات ومعدات، صافي - اوقاف

	الأراضي	المباني	المجموع
التكلفة:			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥,٠٣١,٥٧٥	٣,٢٠٠,٢٩٨	٨,٢٣١,٨٧٣
تحويلات إلى ممتلكات والمعدات	(٥,٠٣١,٥٧٥)	(٣,١٦٣,٥٥١)	(٨,١٩٥,١٢٦)
استبعادات	-		-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	٣٦,٧٤٧	٣٦,٧٤٧
الاستهلاك المتراكم:			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٧٥,٨٦٣	٧٥,٨٦٣
تسوية مجمع الإهلاك نتيجة إعادة التقييم	-	(٧٥,٨٦٣)	(٧٥,٨٦٣)
تحويلات الى ممتلكات والمعدات	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	-	-
صافي القيمة الدفترية:			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥,٠٣١,٥٧٥	٣,١٢٤,٤٣٥	٨,١٥٦,٠١٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	-	٣٦,٧٤٧	٣٦,٧٤٧

٧- استثمارات عقارية، صافي

	الأراضي	المباني	المجموع
التكلفة			
الرصيد في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	-
المحول من مملتلكات والآلات ومعدات	١٢,٩٧٥,١٨٢	١٤,٣٢٦,٣١٨	٢٧,٣٠١,٥٠٠
إضافات خلال السنة	-	-	-
استبعادات خلال السنة	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	١٢,٩٧٥,١٨٢	١٤,٣٢٦,٣١٨	٢٧,٣٠١,٥٠٠
الإستهلاك			
الرصيد في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	-
المحول من مملتلكات والآلات ومعدات	-	-	-
إضافات خلال السنة	-	-	-
استبعادات خلال السنة	-	-	-
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	١٢,٩٧٥,١٨٢	١٤,٣٢٦,٣١٨	٢٧,٣٠١,٥٠٠

٨- مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الاضافات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدل
عمارة زاد	٢,٠١٤,٦٤٩,٠٠	١,٩٨٢,٠٤٩	٣٢,٦٠٠
إجمالي	٢,٠١٤,٦٤٩,٠٠	١,٩٨٢,٠٤٩	٣٢,٦٠٠

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدل
الرصيد بداية المدة	**٣٨,٢٣٥**	٣٢,٩٣٥
المكون خلال السنة	**٦,٦٠٠**	٥,٣٠٠
الرصيد نهاية المدة	**٤٤,٨٣٥**	٣٨,٢٣٥

١٠- الإيرادات والتبرعات

١/١٠ الإيرادات والتبرعات

	٢٠٢٥م		٢٠٢٤م المعدلة	
	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	مقيد
عوائد المتجر الإلكتروني	**٨٩٢,٣٣٥**	-	٢١,٩٣٦	-
الاستقطاعات (الأوامر المستديمة)	**٣٠٨,٤٤٩**	-	٣٣٠,١٢٤	-
التبرع العام	**٩٦,٨٦٨**	-	٣٦٣,٧١٥	-
إيرادات غير مقيدة متنوعة	-	-	٢٢٤,٨٨٢	-
تبرعات إنشاء مباني استثمارية	-	١,٦٦٠,٥٤٠	-	-
تبرعات كفالة الحلقات	-	٢١٨,٦٤٢	-	٤٠٠,٣٠٤
خدمة الصندوق الخيري	-	٨٦٤	-	-
الإجمالي	**١,٢٩٧,٦٥٢**	١,٨٨٠,٠٤٦	٩٤٠,٦٥٧	٤٠٠,٣٠٤

٢/١٠ إيرادات الاستثمارات غير المقيدة

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤م المعدلة
إيراد العقارات الاستثمارية	**١,٠٢٢,٧٧٢**	١,١٢٦,١٦٧
روضة رياض الفردوس	**٦٢٧,٩٦٢**	٦٠٦,٣٠٠
إيراد تأجير الموافق (قاعات المناسبات)	**٢٧,٠٠١**	٢٠٠,٠٩٣
الإجمالي	**١,٦٧٧,٧٣٥**	١,٩٣٢,٥٦٠

٣/١٠ الإيرادات التحويلية

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤م المعدلة
تحويلات وإعادة تصنيف	**٢٠,٥٠٠**	-
مبالغ حكومية مستردة (استرداد ضريبي لشخص مؤهل)	**١٢,٦٣٢**	٥٠,٨٦٥
الإجمالي	**٣٣,١٣٢**	٥٠,٨٦٥

١١- مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤م المعدلة
الرواتب وما في حكمها	١٤٦,٨٩٠	١٦٩,٧٨٠
بدلات ومزايا موظفين	٣٧,٥٥٤	٣٨,٩٠٣
تأمينات	٢٦,٧٢٦	٣٠,٩٣٤
إصلاح وصيانه وديكورات	١٨,٢٢٢	١٤,٢٧٦
استشارات مهنية	١٢,٦٥٠	١١٨,٦٥٠
كهرباء ومياه وهاتف	١١,٤١٥	١٢,٠٤٢
رسوم حكومية واشتراكات	١٠,٨٩٧	٢٣,٥٦٨
ايجارات	٩,٢٥٥	١٤,٠٠٠
مستلزمات	٩,٠٦٥	٩,٩٩٦
مكون نهايه الخدمه	٦,٦٠٠	٥,٣٠٠
الضيافة والنظافة	٣,٧٧٠	١,٣٧٩
مكتبية وقرطاسية ومطبوعات	٥,٥٩٣	-
مصروفات عمومية وإدارية متنوعة	٧,٠٤٧	-
الإجمالي	٣٠٥,٦٨٤	٤٣٨,٨٢٨

١٢- مصروفات البرامج والأنشطة

١/١٢ مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤م المعدلة
مكافآت المتعاونين لتعليم القرآن الكريم	١,١١٥,٩٣٧	١,٩٠٢,٨٢٥
برنامج تمكين ودعم الحلقات التعليمية	٦٨٠,٤٣٧	-
المجمعات التأهيلية التعليمية	٣٢٦,٩١٢	-
برنامج الإشراف والتنفيذ التعليمي	٢٩٦,٢٢٣	-
ميزانيات تشغيل الحلقات التعليمية	٥٣,٨٦٠	١٩٧,٢٤٥
مصاريف برامج أخرى	٢٤,٩٠٠	-
الجوائز والهدايا والمكافآت	١٤,٢٠٠	٢٠٨,٨٨٥
تنظيم الفاعليات واللقاءات	٦,٥٠٠	-
الإجمالي	٢,٥١٨,٩٦٩	٢,٣٠٨,٩٥٥

٢/١٢ مصاريف تشغيل المحملة على النشاط

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤م المعدلة
الرواتب وما في حكمها	٢٧٧,٦٦٢	٨٤,٧٣٤
كهرباء ومياه وهاتف	٩٨,٣٧٥	٣٥,٠٢٥
رسوم التصديقات واشتراكات النظام السحابي	٤٥,٥٣٠	٧٣,٥٧٤
بدلات ومزايا موظفين	٣٥,٠٤٤	١٨,٥٢٥
إيجارات	٣٤,٨٧٠	٥,٥٠٠
إصلاح وصيانه	٢٠,٣٥٨	-
مكتبية وقرطاسية ومطبوعات	١٧,١٦٩	١٣,٧٨٨
الوقود والمحروقات	١٠,٩٦٥	٢,٣٥٧
الضيافة والنظافة	٦,٦٥٨	١١,٣٧٨
عقود الصيانة والتشغيل	٢,٣٠٠	-
مصروفات أخرى متنوعة	٣,٥٣٢	٤١,٢٦٥
العينات والهدايا	-	١١,٩٦٤
الإجمالي	٥٥٢,٤٦٣	٢٩٨,١١٠

١٣ مصروفات الأوقاف

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤م المعدلة
الرواتب وما في حكمها	٧١,٩٢٠	١٦٢,٦٢١
إصلاح وصيانه وديكورات	٣٨,٨٩٧	٦٥,٢٧٠
كهرباء ومياه وهاتف	١٠,٥٠٨	٣٥,٤٩٥
مستفيدي الوقف	٨,٩٠٠	٢٦,٦٦٠
بدلات ومزايا موظفين	-	١,٧٠٠
عقود النظافة	٣,٩٨٨	-
رسوم حكومية	٣,٣٥٣	-
تحميل وتنزيل	٨٠٠	-
متنوعة	-	١,٦٩٧
الإجمالي	١٣٨,٣٦٦	٢٩٣,٤٤٣

١٤ مصروفات جمع الأموال

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤م المعدلة
مكافات وحوافز	١٨,٠٠٠	٣٣,١٥٠
كهرباء ومياه وهاتف	١,١٨٦	٧,٧٣٤
الرواتب وما في حكمها	٥٠٠	١٧٦,٢٢٧
الحملات الاعلانية والدعاية	-	١٠٧,٨٠٨
ايجارات	-	١١,٠٠٠
مكتبية وقرطاسية ومطبوعات	-	٩,٦٥٠
بدلات ومزايا موظفين	-	٦,٠٠٠
الإجمالي	١٩,٦٨٦	٣٥١,٥٦٩

١٥ مصروفات الاستثمار

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤م المعدلة
كهرباء ومياه وهاتف	١٧,٠٥١	٤٢,١٠٥
مصاريف بنكية وعمولات	٦٦٣	-
استشارات مهنية	٣٠٠	١,٥٠٠
الرواتب وما في حكمها	-	٢٧٣,٨٣٢
مكافات وحوافز	-	١,٠٠٠
مكتبية وقرطاسية ومطبوعات	-	٩٥٠
الإجمالي	١٨,٠١٤	٣١٩,٣٨٧

١٦ مصروفات الحوكمة

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤م المعدلة
الرواتب وما في حكمها	٢٧,١٦٧	١١٤,٦٠٠
بدلات ومزايا موظفين	-	٢٥٠
الإجمالي	٢٧,١٦٧	١١٤,٨٥٠

١٧ - أرباح إعادة التقييم المعترف بها في قائمة الأنشطة

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤م المعدلة
القيمة العادلة بعد إعادة التقييم:		
الأراضي (التشغيلية، الاستثمارية)	١٣,٢٤٦,١٣٩	-
المباني (التشغيلية، الاستثمارية)	١٦,٠٦٥,١١٨	-
	٢٩,٣١١,٢٥٧	-
يخصم: القيمة الدفترية قبل إعادة التقييم:	(٢١,٢١٩,٣٤٧)	
	٨,٠٩١,٩١٠	-

- قامت إدارة الجمعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بإعادة تقييم الأصول العقارية المملوكة (الأراضي والمباني) استناداً إلى تقارير تقييم عقاري مستقلة صادرة من مقيّمين معتمدين.

- بلغت القيمة العادلة الإجمالية للعقارات ٢٩,٣١١,٢٥٧ ريال، منها ١٣,٢٤٦,١٣٩ ريال للأراضي و١٦,٠٦٥,١١٨ ريال للمباني (بالقيمة العادلةبعد الإهلاك).

- نتج عن إعادة التقييم أرباح غير محققة بمبلغ ٨,٠٩١,٩١٠ ريال، تم الاعتراف بها في قائمة الأنشطة ضمن بند (أرباح غير محققة – إعادة تقييم أصول استثمارية).

- أُلغي مجمع الإهلاك المتراكم بالكامل بتاريخ إعادة التقييم وفق أسلوب الإلغاء المنصوص عليه في معيار IAS ١٦، ويبدأ احتساب الإهلاك على القيمة العادلة الجديدة اعتباراً من السنة المالية ٢٠٢٦م.

- تم إعادة تصنيف الأصول العقارية إلى أصول غير متداولة وأصول غير متداولة إستمارات عقارية، حيث بلغت الأصول الغير متداولة من الأراضي والمباني فقط ٢,٠٠٩,٧٥٨ ريال، والأصول غير المتداولة الاستثمارات العقارية ٢٧,٣٠١,٥٠٠ ريال، كما في الأيضاح (٥) و (٧).

*** القيمة الدفترية للأراضي قبل إعادة التقييم**	
رصيد الأراضي أول المدة	٢,٨٢١,٨٥٠
يضاف: أراضي محوّلة من الأوقاف	٥,٠٣١,٥٧٥
	٧,٨٥٣,٤٢٥
*** القيمة الدفترية للمباني قبل إعادة التقييم**	
رصيد المباني أول المدة	١٥,١٩٤,٥٩٤
يضاف: مباني معاد تصنيفها من الأوقاف	٣,٠٨٧,٦٨٦
يخصم: مجمع استهلاك المباني بعد التصحيح	(٤,٩١٦,٣٥٨)
	١٣,٣٦٥,٩٢٢
إجمالي القيمة الدفترية قبل إعادة التقييم	٢١,٢١٩,٣٤٧

١٨- ارقام المقارنة

تم تعديل بعض ارقام المقارنة لتتماشي مع تبويب العام الحالي

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ مايو ٢٠٢٦م الموافق ٨ ذو الحجة ١٤٤٧هـ.