

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)  
حائل - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٨_٧	إيضاحات حول القوائم المالية

### تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
حائل - المملكة العربية السعودية

#### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا 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 الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

#### أمر آخر:

- القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م روجعت من قبل مراجع آخر، الذي قدم رأياً مطلقاً حول هذه القوائم المالية بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٥م.

#### مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة - (تتمة)

مسئوليات 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، وإن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود، ويمكن 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 بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 ملئمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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، وتستند 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية.

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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

في رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

ماجيد عبد الغني الصاعدي



محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)



الرياض في: ٢٧ شعبان ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٥ فبراير ٢٠٢٦م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول:
			<u>الأصول المتداولة:</u>
١٤٠,١٦١	٣٧,٦٤٣	(٤)	النقد وما في حكمه
.	٢٥,٥١٣	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤٠,١٦١	٦٣,١٥٦		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٥٣٦,٦٢١	٥١٨,٦٠٩	(٦)	الممتلكات والمعدات ، بالصافي
١,٠٢٣,٤٥٤	١,٢٦٢,٦٣٨	(٧)	الممتلكات الإستثمارية ، بالصافي
١,٥٦٠,٠٧٥	١,٧٨١,٢٤٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٧٠٠,٢٣٦	١,٨٤٤,٤٠٣		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول:</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة:</u>
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة:</u>
٧٧,٤٥٠	٨١,٥٥٠	(٩)	التزام منافع محددة للموظفين
٧٧,٤٥٠	٨١,٥٥٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٨٣,٢٠٠	٨٧,٣٠٠		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول:</u>
١,٤٩١,٨٦٦	١,٦٢٣,٦٣٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٢٥,١٧٠	١٣٣,٤٧٠		صافي الأصول المقيدة
١,٦١٧,٠٣٦	١,٧٥٧,١٠٣		إجمالي صافي الأصول
١,٧٠٠,٢٣٦	١,٨٤٤,٤٠٣		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) وحتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
<b>بنود الدخل:</b>				
التبرعات النقدية	١,٣٢٣	٨,٠٠٠	٩,٣٢٣	٥,٣١٠
دعم منصة إحسان	.	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
دعم المؤسسات المانحة	.	٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	.
اشتراكات ورسوم	٢,٨٠٠	.	٢,٨٠٠	٢,٦٠٠
إيرادات تأجير	٧٨,٨٥٠	.	٧٨,٨٥٠	٧٩,٧٥٢
<b>الإجمالي</b>	<b>٨٢,٩٧٣</b>	<b>٨٣,٠٠٠</b>	<b>١٦٥,٩٧٣</b>	<b>٢٦٧,٦٦٢</b>
<b>المصروفات:</b>				
مصروفات البرامج والأنشطة	( ١٦٦,٢٧٢ )	( ٧٤,٧٠٠ )	( ٢٤٠,٩٧٢ )	( ١٩٠,٢٤٦ )
مصروفات عمومية وإدارية	( ٦,١٠٦ )	.	( ٦,١٠٦ )	( ٦,٩٠٠ )
استهلاك الممتلكات والمعدات	( ١٨,٠١٢ )	.	( ١٨,٠١٢ )	( ٢٠,٣٢٥ )
أرباح - خسائر إعادة تقييم مباني عقارية بالقيمة العادلة	.	.	.	( ٩٦,٧٠٣ )
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>( ١٩٠,٣٩٠ )</b>	<b>( ٧٤,٧٠٠ )</b>	<b>( ٢٦٥,٠٩٠ )</b>	<b>( ٣١٤,١٧٤ )</b>
التغير في صافي الأصول خلال السنة	( ١٠٧,٤١٧ )	٨,٣٠٠	( ٩٩,١١٧ )	( ٤٦,٥١٢ )
التغير في القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية	٢٣٩,١٨٤	.	٢٣٩,١٨٤	.
التغير في صافي الأصول الناتج عن العمليات المستمرة	١٣١,٧٦٧	٨,٣٠٠	١٤٠,٠٦٧	( ٤٦,٥١٢ )
التغير في صافي الأصول الناتج عن العمليات غير المستمرة	.	.	.	.
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١٣١,٧٦٧	٨,٣٠٠	١٤٠,٠٦٧	( ٤٦,٥١٢ )

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) وحتى رقم ( ١٨ ) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</b>		
التغير في صافي الأصول	١٤٠,٠٦٧	(٤٦,٥١٢)
<b>التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة</b>		
التزام منافع محددة للموظفين المكون خلال السنة	٤,١٠٠	٤,٠٠٠
إستهلاك الممتلكات والمعدات	١٨,٠١٢	٢٠,٣٢٥
(أرباح) خسائر إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية	(٢٣٩,١٨٤)	٩٦,٧٠٣
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية	(٧٧,٠٠٥)	٧٤,٥١٦
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>		
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٢٥,٥١٣)	.
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية	(١٠٢,٥١٨)	٧٤,٥١٦
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	(١٠٢,٥١٨)	٧٤,٥١٦
رصيد النقدية أول السنة	١٤٠,١٦١	٦٥,٦٤٥
رصيد النقدية آخر السنة	٣٧,٦٤٣	١٤٠,١٦١

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) وحتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٦٣,٥٤٨	١٢٥,١٧٠	١,٥٣٨,٣٧٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٤٦,٥١٢)	.	(٤٦,٥١٢)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للسنة في قائمة الأنشطة
١,٦١٧,٠٣٦	١٢٥,١٧٠	١,٤٩١,٨٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٦١٧,٠٣٦	١٢٥,١٧٠	١,٤٩١,٨٦٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١٤٠,٠٦٧	٨,٣٠٠	١٣١,٧٦٧	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للسنة في قائمة الأنشطة
١,٧٥٧,١٠٣	١٣٣,٤٧٠	١,٦٢٣,٦٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

**١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:**

**نبذة مختصرة عن الجمعية:**

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة، هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحمل الترخيص برقم (٣٣٥٧) الصادر بتاريخ ٠٢ أبريل ٢٠٢٠م، ويقع مقرها الرئيسي ونطاق خدماتها بمركز الروضة بمنطقة حائل بالمملكة العربية السعودية.

**أهداف وأنشطة الجمعية:**

تتمثل أهداف وأنشطة الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في تحفيظ وتصحيح تلاوة والعناية بتعليم تجويد القرآن الكريم، وما يتصل بذلك ويتفرع منه من أغراض، وبالتعاون مع الجهات التي تهدف لنفس الغرض.

**السنة المالية:**

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

**٢- أهم السياسات المحاسبية:**

**١-٢. أساس العرض:**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعيار العرض والإفصاح العام وتماشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومعيار العرض والإفصاح العام للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الملائم لظروف أنشطة الجمعية، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**٢-٢. أسس القياس:**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

**٣-٢. العملة الوظيفية:**

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية ما لم يذكر خلاف ذلك.

**استعمال الأحكام والتقديرات:**

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتطلب من الإدارة استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة إضافة إلى العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، حيث تشكل هذه النتائج أساس لوضع الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة في مصادر ها، وقد تختلف النتائج الواقعية عن تلك التقديرات، وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار.

أهم الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

**الاستمرارية:**

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وصارت لديها القناعة أن الجمعية تمتلك الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وليس للإدارة أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية، وعليه تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

**الانخفاض في قيم الأرصدة المدينة:**

يتم تكوين مخصص لانخفاض بقيمة الأرصدة المدينة في حال وجود دليل موضوعي على أن الجمعية أصبحت غير قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد، ومن ضمن تلك الصعوبات التي قد يتعرض لها المدين هي احتمالية الإفلاس أو إعادة الهيكلة أو الإفراق أو التأخر في سداد المبالغ المستحقة عليه، حيث تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وأدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة، أما بالنسبة للمبالغ غير الجوهرية التي تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

**تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:**

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

**انخفاض قيمة الأصول غير المالية:**

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر قيمة، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث على أصول مشابهة، أو أسعار السوق لأصول مطابقة يمكن ملاحظتها، ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد لكونها الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تقدير القيمة محل الاستخدام.

**التمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة:**

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة التي تستلم الأصل بإنشاء برامج لتوزيع مبالغ نقدية أو سلع أو خدمات على المنتفعين، على المنشأة معاملة تلك الأصول على أنها تبرعات لكون الجمعية لديها سلطة إدارة والتصرف في هذه الأصول القادمة من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول القادمة إلى الجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات تلك التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

**٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

**الإثبات والقياس**

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، وعندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها بنود منفصلة، ويتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجيل بالصافي في قائمة الأنشطة.

**النفقات اللاحقة للاقتناء**

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البنك إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية لذلك الجزء، إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

**الإهلاك:**

يتم احتساب الإهلاك بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكلفة أصل ما أو مبلغ ما يحل محل التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية، ويحتسب الإهلاك على أساس القسط الثابت طوال فترة الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة، ولا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب إهلاك المباني المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد إيجار الأصل، أيهما أقل، ويحتسب الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل وعلى النحو التالي:

النسبة	البيان
٣ - ٤ %	مباني
١٥ %	أجهزة وآلات ومعدات
١٠ %	أثاث وتجهيزات
١٥ %	سيارات

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

يتم مراجعة قيم الأصول والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك متى ما دعت الحاجة، ويتم تعديل تلك القيم بأثر مستقبلي، تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، كما تتم رسملة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

**الأدوات المالية:**

تقوم الجمعية بحساب جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعايير الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، ويتم الاعتراف بالأصول المالية إذا أصبحت الجمعية طرف في أحكام تعاقدية لأداة مالية، وعند إثبات أصل أو التزام مالي بشكل أولي يتم قياسه بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة، باستثناء القياس الأولي للأصل أو الالتزام المالي، بحيث تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة بقائمة الأنشطة، ما لم يشكل الترتيب معاملة تمويل للمنشأة (التزام مالي) أو (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل يتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخضومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

يتم الغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه بعد الوفاء بالتزاماته المحددة وفق العقد أو الاتفاق ذو الصلة.

**النقد وما يعادله:**

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، وتخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة.

**الإيرادات والمكاسب:**

تتمثل الإيرادات والمكاسب في رسوم العضوية وعائدات أنشطة الجمعية والإعانات والهبات والتبرعات والصدقات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين، وكافة الإيرادات الاستثمارية الأخرى المتنوعة وما يقرر لها من منح حكومية ومن إعانات دعم برامج الجمعية، يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة وتتوفر ثلاثة شروط:

- أ. أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه.
- ب. أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت. أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر إيرادات عرضية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، بحيث يمكن قياسها لتعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات أو الخدمات أو المنافع أو التجهيزات، وتدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، ويتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

**التبرعات العينية:**

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، أو توزيعه على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباحة أو على أنها مصروفات تحت التنبؤ الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم إثبات المصروفات الإدارية والعمومية فور استحقاقها على أساس مبدأ الاستحقاق أيضاً.

**العملات الأجنبية:**

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

**الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف**

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

تعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل

**المصروفات:**

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات التي يتم استلامها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية، وهي:

- أ. مصاريف إدارية، وهي مصروفات تشغيل الجمعية.
- ب. مصاريف الأنشطة والبرامج، وهي مصروفات إدارة أنشطة الجمعية.
- ت. مصاريف العائدات، وهي مصاريف تحقيق صافي العوائد التي توزع على المستفيدين.
- ث. مصاريف الاستثمار، وهي مصروفات إدارية ذات صلة بوحدة وأقسام الاستثمار.

**تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة":**

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

- أ. عندما يتوقع تحققها أو بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت. عندما يتوقع تحققها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث. إذا كانت نقدية أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ج. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة في الحالات التالية:

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

**الأصول غير الملموسة:**

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

**الاستثمارات العقارية:**

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم انشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على أنها عقارات استثمارية، ويتم إثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

**الإيجارات التشغيلية**

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة وعلى أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

**المخصصات:**

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية، وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث، ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. تمثل القيمة التي يعترف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية، إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

**منافع محددة للموظفين**

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

**الذمم المدينة:**

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>البيان</u>
١٢٥,٥٥٨	٢٦,٢٤٩	نقد لدى البنوك
١٤,٦٠٣	١١,٣٩٤	نقد بالصندوق
<u>١٤٠,١٦١</u>	<u>٣٧,٦٤٣</u>	<u>الإجمالي</u>

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	
.	٢٥,٥١٣	عهد موظفين
<u>.</u>	<u>٢٥,٥١٣</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي						
التكلفة:	الأراضي	المباني	السيارات	أثاث وتجهيزات	أجهزة وآلات	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٢٧٦,٥٤٦	٤٥٠,٢٩٧	٣٣,٠٠٠	١٨,١٦٢	١٨,٥٦٠	٧٩٦,٥٦٥
إضافات	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٧٦,٥٤٦	٤٥٠,٢٩٧	٣٣,٠٠٠	١٨,١٦٢	١٨,٥٦٠	٧٩٦,٥٦٥
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	-	١٩٠,٢٢٥	٣٢,٩٩٩	١٨,١٦١	١٨,٥٥٩	٢٥٩,٩٤٤
إضافات	-	١٨,٠١٢	-	-	-	١٨,٠١٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٢٠٨,٢٣٧	٣٢,٩٩٩	١٨,١٦١	١٨,٥٥٩	٢٧٧,٩٥٦
صافي القيمة الدفترية:						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٧٦,٥٤٦	٢٦٠,٠٧٢	١	١	١	٥١٨,٦٠٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٧٦,٥٤٦	٢٤٢,٠٦٠	١	١	١	٥٣٦,٦٢١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

<u>الإجمالي</u>	<u>المباني</u>	<u>الأراضي</u>
١,٠٢٣,٤٥٤	٤٧٠,٠٠٠	٥٥٣,٤٥٤
٢٣٩,١٨٤	١٢٦,٣٧٤	١١٢,٨١٠
<u>١,٢٦٢,٦٣٨</u>	<u>٥٩٦,٣٧٤</u>	<u>٦٦٦,٢٦٤</u>
<u>١,٢٦٢,٦٣٨</u>	<u>٥٩٦,٣٧٤</u>	<u>٦٦٦,٢٦٤</u>
<u>١,٠٢٣,٤٥٤</u>	<u>٤٧٠,٠٠٠</u>	<u>٥٥٣,٤٥٤</u>

التكلفة:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٥٠٢٥ م  
أرباح (خسائر) إعادة تقييم بالقيمة العادلة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٥٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٥٠٢٥ م  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٤٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

البيان

مصرفات مستحقة  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠

(٩) التزام منافع محددة للموظفين

البيان

رصيد المخصص أول السنة  
المكون خلال السنة  
المستخدم خلال السنة  
الرصيد آخر السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٣,٤٥٠	٧٧,٤٥٠
٤,٠٠٠	٤,١٠٠
.	.
٧٧,٤٥٠	٨١,٥٥٠

(١٠) التبرعات النقدية

البيان

التبرعات النقدية العامة  
دعم حلقات الدور النسائية  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة
٥,٣١٠	١,٣٢٣	.	١,٣٢٣
.	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	.
٥,٣١٠	٩,٣٢٣	٨,٠٠٠	١,٣٢٣

(١١) دعم منصة إحسان

البيان

دعم منصة إحسان - مؤسسة سليمان  
الراجحي الخيرية  
دعم منصة احسان - حلقات تحفيظ القرآن  
دعم أوقاف تركي الضحيان  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة
.	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	.
١٦٨,٠٠٠	.	.	.
١٢,٠٠٠	.	.	.
١٨٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	.

(١٢) دعم المؤسسات المانحة

البيان

دعم مؤسسة السبيعي الخيرية  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة
.	٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	.
.	٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيد	غير مقيد
٦٤,٩٠٠	١١٥,٩٠٠	.	١١٥,٩٠٠
٢١,٠٢٢	.	.	.
٩٦,٠٧٥	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	.
.	٢٦,٧٠٠	٢٦,٧٠٠	.
١,٢٠٠	.	.	.
٧,٠٤٩	٥٠,٣٧٢	.	٥٠,٣٧٢
١٩٠,٢٤٦	٢٤٠,٩٧٢	٧٤,٧٠٠	١٦٦,٢٧٢

البيان

رواتب ومكافآت المعلمين والمعلمات  
مصاريف برامج وخدمات الجمعية  
مصاريف منصة إحسان - حلقات تحفيظ القرآن الكريم  
مصاريف مؤسسة السبيعي الخيرية - حلقات التحفيظ  
مصاريف أوقاف الضحيان - حلقات تحفيظ القرآن الكريم  
مصروفات محملة على النشاط (١-١٣)  
الإجمالي

(١-١٣) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧,٠٤٩	١٨,٧١٦
.	١٤,٣٠٠
.	٤,٥٧٥
.	٤,٤٢٥
.	٤,١٠٠
.	٢,٨٨٤
.	١,٠٢٥
.	٣٤٧
٧,٠٤٩	٥٠,٣٧٢

البيان

كهرباء ومياه  
رواتب وأجور وما في حكمها  
رسوم واشتراكات  
مصروفات سيارات  
مصروف منافع محددة للموظفين  
هاتف وبريد وانترنت  
دعاية وإعلان  
مكتبية ومطبوعات  
الإجمالي

(١٤) مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٩٠٠	٥,٧٥٠
.	٣٥٦
٦,٩٠٠	٦,١٠٦

البيان

تكاليف مهنية واستشارات  
ضيافة ونظافة  
الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

**١٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:**

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية، والأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية، ولا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية لكونه ليس لديها أي قروض بفوائد، وتقوم الإدارة بمراجعة وإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

**أولا مخاطر الائتمان:**

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والقيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تقوم الجمعية بإيداع أموالها لدى بنوك ومصارف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية، ولا تتوقع الجمعية وجود مخاطر ائتمانية هامة نتيجة لذلك، كما تقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

**ثانياً مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية.

وبالمثل، فإن الجمعية تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل الكوارث الطبيعية، وعليه لا تعتقد إدارة الجمعية بأن هناك مخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة قد تتعرض لها الجمعية لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

**• مخاطر السوق:**

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الجمعية أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية، والهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

**• مخاطر العملات الأجنبية:**

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والمحملة في أسعار العملات والتي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو التدفقات النقدية، بما أن العملة التشغيلية وعملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، وكما أن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية، حيث أن إدارة الجمعية تراقب تقلبات الأسعار إلا أن تأثير هذه التقلبات غير مؤثر لأنه لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

**• مخاطر سعر الفائدة:**

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالروضة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٧)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الجمعية لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

١٦- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية لتتماشى مع عرض بنود السنة الحالية.

١٧- الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث لاحقة قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطلع على هذه القوائم.

١٨- إعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة وإعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م.