جمعية تحفيظ القران الكريم بضباء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3114)

ضباء – منطقة تبوك – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

وتقرير المراجع المستقل

الفهـرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	1 - 2
قائمة المركز المالي	3
قائمة الأنشطة	4
قائمة التغير في صافي الاصول	5
قائمة التدفقات النقدية	6
الإيضاحات حول القوائم المالية	7 – 19

شركة فارس الحربي
للمراجعة وتدقيق الحسابات

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية **المحترمين**

جمعية تحفيظ القران الكريم بضباء

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تحفيظ القران الكريم بضباء المنظمات الغير ربحية- مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3114) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2025م 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 31 ديسمبر 2025م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية 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 آداب 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 لتشكل أساسا لرأينا.

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 جوهري 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.

إن المكلفين بالحوكمة "أي الادارة " هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

شركة فارس الحربي
للمراجعة وتدقيق الحسابات

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 التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، 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 وفقا 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 الجوهرية 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 وفقا 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 وفقا 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 المكلفين بالحوكمة 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.

شركة فارس الحربي للمراجعة
وتدقيق الحسابات

شركة فارس دليم الحربي للمراجعة وتدقيق الحسابات
س.ت ١٠١٠٩٨٩٠٤٥
رقم الترخيص: ١٠٤٥

فارس دليم الحربي
محاسب قانوني ترخيص رقم 1045

التاريخ: 1447/11/02هـ
الموافق:2026/04/19م

لجمعية تحفيظ القران الكريم بضباء
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

الرياض - حي السليمانية - شارع ابن كثير - رقم المبنى 7783 - العنوان الوطني 4264
0502426611 faris.alharbi6611@gmail.com الرمز البريدي : 12233

جمعية تحفيظ القران الكريم بضباء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3114)

قائمة المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	31 ديسمبر 2025م	31 ديسمبر 2024م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(4)	11,294,890	11,436,402
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة آخري	(5)	518,015	917,358
مجموع الأصول المتداولة		**11,812,905**	12,353,760
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(6)	1,252,300	1,512,612
الاصول غير الملموسة - بالصافي	(7)	2	1,550
الأصول الاستثمارية - بالصافي	(8)	7,317,781	7,432,504
مشروعات تحت التنفيذ	(9)	9,146,225	6,756,083
مجموع الأصول غير المتداولة		**17,716,308**	15,702,749
أصول الاوقاف			
أصول الاوقاف - بالصافي	(10)	1,327,334	1,401,334
مجموع أصول الاوقاف		**1,327,334**	1,401,334
إجـمـالـي الأصـــول		**30,856,547**	29,457,843
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
ايرادات مقدمة		57,056	298,835
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(11)	6,000	7,820
مجموع الالتزامات المتداولة		**63,056**	306,655
الالتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الاجل	(12)	3,666,663	4,000,000
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(13)	18,458	11,542
مجموع الالتزامات الغير متداولة		**3,685,121**	4,011,542
مجموع الالتزامات		**3,748,177**	4,318,197
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		27,108,370	23,811,663
صافي الأصول المقيدة	(17)	-	-
صافي اصول الاوقاف	(18)	-	1,327,983
مجموع صافي الأصول		**27,108,370**	25,139,646
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		**30,856,547**	29,457,843

جمعية تحفيظ القران الكريم بضباء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3114)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الاوقاف	إجمالي2025	إجمالي2024
بنود الدخل						
التبرعات النقدية العامة		5,194,503	-	-	5,194,503	9,563,289
التبرعات النقدية المقيدة	(14)	-	970,720	-	970,720	701,804
التبرعات النقدية اوقاف		-	-	10,000	10,000	1,404,620
تبرعات زكاة			20,000	-	20,000	20,000
الاستقطاعات الأوامر المستديمة		96,801	-	-	96,801	-
رسوم إدارية على قروض الموظفين		5,390	-	-	5,390	-
ايرادات تأجير		355,444	-	-	355,444	676,693
إيرادات - ريع أوقاف		-	-	592,589	592,589	383,168
اشتراكات اعضاء		6,000	-	-	6,000	5,400
إيرادات أخرى		-	-	-	-	4,470
صافي الاصول المحررة من القيود						
اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		2,921,292	(990,720)	(1,930,572)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف		**8,579,430**	**-**	**(1,327,983)**	**7,251,447**	12,759,444
المصروفات						
مصروفات الأنشطة	(15)	1,519,273	-	-	1,519,273	1,390,429
مصروفات محملة على النشاط		2,464,337	-	-	2,464,337	5,403,260
مساعدات الزكاة		36,700	-	-	36,700	70,700
مصروفات جمع الاموال		53,752	-	-	53,752	55,229
المصروفات العمومية والإدارية	(16)	618,575	-	-	618,575	777,474
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(6)	398,531	-	-	398,531	337,256
إطفاء الأصول غير الملموسة	(7)	1,548	-	-	1,548	5,750
اهلاك الأصول الاستثمارية	(8)	114,723	-	-	114,723	114,723
اهلاك أصول الاوقاف	(10)	74,000	-	-	74,000	74,000
إجمالي المصروفات		**5,281,439**	-	-	**5,281,439**	8,228,821
التغير في صافي الاصول		**3,297,991**	**-**	**(1,327,983)**	**1,970,008**	**4,530,623**

قائمة التغير في صافي الاصول

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

	غير مقيدة	مقيدة	أوقـــاف	الاجمالي
الرصيد في 31 ديسمبر 2023م	17,658,489	36,423	2,924,131	20,619,043
التغير في صافي الأصول	6,163,194	(36,423)	(1,596,148)	4,530,623
تسويات سنوات سابقة	(10,020)	-	-	(10,020)
الرصيد في 31 ديسمبر 2024م	23,811,663	-	1,327,983	25,139,646
تسويات سنوات سابقة	(1,284)	-	-	(1,284)
التغير في صافي الأصول	3,297,991	-	(1,327,983)	1,970,008
الرصيد في 31 ديسمبر 2025م	**27,108,370**	**-**	**-**	**27,108,370**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (22) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

	31 ديسمبر 2025م	**31 ديسمبر 2024م**
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	1,970,008	4,530,623
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	398,531	337,256
اطفاء الأصول غير الملموسة	1,548	5,750
اهلاك الأصول الاستثمارية	114,723	114,723
اهلاك أصول الاوقاف	74,000	74,000
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	6,916	4,000
تسويات سنوات سابقة	(1,284)	(10,020)
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	**2,564,442**	5,056,332
التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة		
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة آخري	399,343	(36,588)
ايرادات مقدمة	(1,820)	805
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(241,779)	291,335
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**2,720,186**	5,311,884
المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	(3,000)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**2,720,186**	5,308,884
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(138,219)	(465,790)
إضافات مشروعات تحت التنفيذ	(2,390,142)	(3,309,936)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**(2,528,361)**	(3,775,726)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
قروض طويلة الاجل	(333,337)	2,800,000
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية	**(333,337)**	2,800,000
التغير في رصيد النقدية خلال السنة	**(141,512)**	4,333,158
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	11,436,402	7,103,244
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**11,294,890**	11,436,402

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (22) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

(1) التكوين والنشاط: -

جمعية تحفيظ القران الكريم بضباء، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3114)، بتاريخ 2019/09/11م ، ومركزها الرئيسي: ضباء – منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية.

1.1- تهدف الجمعية إلى تحقيق الاتي:

- تعليم القرآن الكريم تلاوة وتحفيظاً وتجويد أو تدبراً بمختلف وسائل التعليم الممكنة لجميع فئات المجتمع.
- عظيم أثر الكتاب في نفوس المتعلمين وربطهم به وغرس قيم الوسطية والاعتدال.
- إيجاد حفاظ متقنين بأخلاق القرآن الكريم زيادة أعدادهم.
- تأهيل وتدريب المعلمين والمعلمات لتعليم القران الكريم ووضع برامج تعليمية لهم في الاتقان والأداء والتعليم.
- توطين الموارد البشرية من خلال التدريب والتأهيل وتنفيذ البرامج والمشاريع المتخصصة في ذلك.

2.1- السنة المالية:

تبدأ القوائم المالية الحالية في الاول من شهر يناير من العام المالي 2025م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي 2025م.

(2) اسس اعداد القوائم المالية:

2-1 المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات 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 (3).

2-2 اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

2-3 العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

2-4 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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.

(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة:

3-1 النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

3-2 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.

3-3 الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها 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، للموجودات كما يلي:

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، 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.

3-4 الأصول غير الملموسة:

تقاس الاصول غير الملموسة المقتناه بشكلٍ 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.

3-5 اصول الاوقاف

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

3-6 العقارات الاستثمارية:

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستعمالات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

في حال عدم امكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكفله أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي

(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

7-3 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.

8-3 عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

9-3 المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

10-3 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 او 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 يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

11-3 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 كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

12-3 قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقا للأنواع 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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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 تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

ايرادات التحويلات واعادة 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.

(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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.

مصاريف 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 وفقًا 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

13-3 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 بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول 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 المنشاة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

14-3 قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

15-3 التعديلات على معيار المنشئات غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى 1445 هـ/ نوفمبر 2023 تعديلا على معيار العرض والإفصاح 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 01 - 01 - 2025م أو بعده.

(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

16-3 الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

(4) النقد وما في حكمه	**31 ديسمبر 2025م**	31 ديسمبر 2024م
مصرف الراجحي - ح/7155	8,374,282	7,781,801
مصرف الراجحي - ح/5115	1,274,017	2,312,399
مصرف الراجحي - ح/7163	367,149	367,833
مصرف الراجحي - ح/6536	260,233	21,691
بنك الرياض	633,729	615,929
البنك الاهلي	385,480	336,749
	11,294,890	11,436,402

(5) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة آخري	**31 ديسمبر 2025م**	31 ديسمبر 2024م
ضريبة القيمة المضافة	373,915	814,458
قروض لمنسوبي الجمعية	112,100	102,900
إيرادات مستحقة	32,000	-
	518,015	917,358

(6) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (يتبعه)

	الاراضي	تحسينات مباني الجمعية	السيارات	الأثاث المكتبي	الات ومعدات مكتبية	أدوات وأجهزة عرض
التكلفة						
الرصيد بداية السنة	200,000	1,744,595	146,300	329,314	158,422	6,835
الاضافات خلال السنة	-	105,000	-	17,604	-	-
الرصيد في نهاية السنة	**200,000**	**1,849,595**	**146,300**	**346,918**	**158,422**	**6,835**
الإهلاك المتراكم						
الرصيد بداية السنة	-	679,962	146,299	175,862	152,115	1,201
إهلاك السنة	-	350,611	-	23,875	5,707	1,025
الرصيد في نهاية السنة	**-**	**1,030,573**	**146,299**	**199,737**	**157,822**	**2,226**
القيمة الدفترية						
الرصيد في 31 ديسمبر 2025م	**200,000**	**819,022**	**1**	**147,181**	**600**	**4,609**
الرصيد في 31 ديسمبر 2024م	200,000	1,064,633	1	153,452	6,307	5,634

(6) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (يتمه)

	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	مكتبة ومراجع	الإجمالي 2025م	الإجمالي 2024م
التكلفة						
الرصيد بداية السنة	8,363	37,662	64,981	38,091	2,734,563	2,268,773
الاضافات خلال السنة	-	7,000	8,615	-	138,219	465,790
الرصيد في نهاية السنة	**8,363**	**44,662**	**73,596**	**38,091**	**2,872,782**	2,734,563
الإهلاك المتراكم						
الرصيد بداية السنة	2,781	10,481	15,160	38,090	1,221,951	884,695
إهلاك السنة	1,255	6,081	9,977	-	398,531	337,256
الرصيد في نهاية السنة	**4,036**	**16,562**	**25,137**	**38,090**	**1,620,482**	1,221,951
القيمة الدفترية						
الرصيد في 31 ديسمبر 2025م	**4,327**	**28,100**	**48,459**	**1**	**1,252,300**	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2024م	5,582	27,181	49,821	1	-	1,512,612

(7) الاصول غير الملموسة - بالصافي	**رخص البرامج والأنظمة**	**الإجمالي 2025م**	الإجمالي 2024م
التكلفة			
الرصيد بداية السنة	26,150	26,150	26,150
الرصيد في نهاية السنة	**26,150**	**26,150**	26,150
الاطفاء المتراكم			
الرصيد بداية السنة	24,600	24,600	18,850
اطفاء السنة	1,548	1,548	5,750
الرصيد في نهاية السنة	**26,148**	**26,148**	24,600
القيمة الدفترية			
الرصيد في 31 ديسمبر 2025م	**2**	**2**	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2024م	1,550	-	1,550

(8) الأصول الاستثمارية - بالصافي	**الاراضي**	**المباني**	**الإجمالي 2025م**	الإجمالي 2024م
التكلفة				
الرصيد بداية السنة	5,638,750	2,868,079	8,506,829	8,506,829
الرصيد في نهاية السنة	**5,638,750**	**2,868,079**	**8,506,829**	8,506,829
الإهلاك المتراكم				
الرصيد بداية السنة	-	1,074,325	1,074,325	959,602
أهلاك السنة	-	114,723	114,723	114,723
الرصيد في نهاية السنة	**-**	**1,189,048**	**1,189,048**	1,074,325
القيمة الدفترية				
الرصيد في 31 ديسمبر 2025م	**5,638,750**	**1,679,031**	**7,317,781**	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2024م	5,638,750	1,793,754	-	7,432,504

(9) مشروعات تحت التنفيذ	**31 ديسمبر 2025م**	31 ديسمبر 2024م
مشروع حملة القران بمكة المكرمة	9,146,225	6,756,083
	9,146,225	6,756,083

(10) أصول الاوقاف - بالصافي	**الاراضي**	**المباني**	**الإجمالي 2025م**	الإجمالي 2024م
التكلفة				
الرصيد بداية السنة	400,000	1,850,000	2,250,000	2,250,000
الرصيد في نهاية السنة	**400,000**	**1,850,000**	**2,250,000**	2,250,000
الإهلاك المتراكم				
الرصيد بداية السنة	-	848,666	848,666	774,666
أهلاك السنة	-	74,000	74,000	74,000
الرصيد في نهاية السنة	**-**	**922,666**	**922,666**	848,666
القيمة الدفترية				
الرصيد في 31 ديسمبر 2025م	**400,000**	**927,334**	**1,327,334**	**-**
الرصيد في 31 ديسمبر 2024م	400,000	1,001,334	-	1,401,334

(11) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	**31 ديسمبر 2025م**	31 ديسمبر 2024م
اتعاب مهنية مستحقة	6,000	7,820
	6,000	7,820

(12) قروض طويلة الاجل	**31 ديسمبر 2025م**	31 ديسمبر 2024م
مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي للتمويل العقاري	3,666,663	4,000,000
	3,666,663	4,000,000

(13) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	**31 ديسمبر 2025م**	31 ديسمبر 2024م
الرصيد بداية السنة	11,542	10,542
المكون خلال السنة	6,916	4,000
المسدد خلال السنة	-	(3,000)
الرصيد نهاية السنة	**18,458**	11,542

(14) التبرعات النقدية المقيدة	31 ديسمبر 2025م	31 ديسمبر 2024م
فاعلين خير	746,670	-
مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	100,800	50,000
مؤسسة عبد الله إبراهيم السبيعي	46,500	-
مؤسسة عبد الرحمن الفريان الخيرية	46,750	-
مؤسسة محمد بن عبد الله الماجد الاهلية	18,000	-
اوقاف صالح عبد العزيز الراجحي	12,000	-
تبرعات فاعلين خير	-	507,554
شقق همس البحر للشقق المفروشة	-	60,000
تبرع صالح بن فنتوخ	-	50,000
اوقاف عبد الله تركي الضحيان	-	24,250
مؤسسة عبد الله صالح العثيم وأولاده	-	10,000
	970,720	701,804

(15) مصروفات الانشطة	31 ديسمبر 2025م	31 ديسمبر 2024م
رواتب القسم النسائي	971,309	865,079
رواتب المعلمين والمعلمات	358,181	334,716
مكافئات حفظ أجزاء من القرآن الكريم للطالبات	45,550	11,000
البرامج والدورات الرمضانية	35,000	-
ميزانية تشغيلية للقسم النسائي	35,000	53,555
حفلات وضيافة ونظافة	30,375	16,303
جوائز ومكافأة	20,062	9,196
مكافئات حفظ أجزاء من القران لطلاب الحلقات	18,600	-
مستلزمات مكتبية	2,534	-
اخرى متنوعة	1,402	94
لوحات للدور النسائية	1,060	-
دعاية واعلان	200	1,200
مكافئات حفظ أجزاء من القرآن الكريم لطلاب الحلقات	-	28,600
مصروفات تشغيله لحلقات الطلاب	-	7,000
جوائز ومسابقات للقسم النسوي	-	14,493
مشاركات المناسبات الوطنية	-	2,900
برنامج مذكر لطالبات حلقات التحفيظ	-	5,000
دورات قرانيه - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	-	39,500
مستلزمات مكتبية	-	1,793
	1,519,273	1,390,429

(16) المصروفات العمومية والإدارية	**31 ديسمبر 2025م**	31 ديسمبر 2024م
الرواتب والأجور وما في حكمها	253,354	318,000
الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي	97,062	117,057
صيانة وإصلاح المباني	74,345	69,365
غرامات ومخالفات	40,250	-
تأمينات اجتماعية	28,072	19,165
الهاتف والفاكس والإنترنت	28,038	29,556
بدل الانتداب	21,050	33,200
صيانة وإصلاح - الأثاث المكتبي	10,480	5,000
تذاكر السفر	10,718	19,336
مصاريف اشتراكات وتصديقات	9,900	11,425
مكافئات وحوافز أخرى	9,370	44,510
اجور تحميل وتنزيل	7,502	4,175
تعويضات نهاية الخدمة	6,916	4,000
مصاريف الضيافة	6,501	5,583
صيانة وإصلاح - اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	6,172	1,856
تكاليف العاملين - عمالة مؤقته	2,150	6,336
بدل السكن	1,880	4,369
مستلزمات مكتبية	1,765	1,127
الوقود والمحروقات	602	1,728
رسوم مهنية	600	7,820
العمل الإضافي	563	1,014
سفريات عمل - داخلية	493	2,902
مواد التنظيف	427	754
صيانة وإصلاح - اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	250	161
عمولات بنكية	115	-
مطبوعات	-	165
صيانة وإصلاح - أجهزة الاتصال والأمن والحماية	-	1,335
تكاليف البريد والبرقيات	-	500
إيجار ممتلكات - أراضي	-	50,000
مصاريف استشارات	-	15,915
مصاريف الدعاية والاعلان	-	1,120
	618,575	777,474

(17) صافي الأصول المقيدة	1 يناير 2025م	المضاف	المنصرف	31 ديسمبر 2025م
فاعلين خير	-	746,670	(746,670)	-
تبرعات الزكاة		20,000	(20,000)	-
مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي	-	100,800	(100,800)	-
مؤسسة عبد الله إبراهيم السبيعي	-	46,500	(46,500)	-
مؤسسة عبد الرحمن الفريان الخيرية	-	46,750	(46,750)	-
مؤسسة محمد بن عبد الله الماجد الاهلية	-	18,000	(18,000)	-
اوقاف صالح عبد العزيز الراجحي	-	12,000	(12,000)	-
	-	**990,720**	**(990,720)**	**-**

(18) صافي اصول الاوقاف	1 يناير 2025م	المضاف	المنصرف	31 ديسمبر 2025م
تبرعات الاوقاف	1,327,983	602,589	(1,930,572)	-
	1,327,983	**602,589**	**(1,930,572)**	**-**

(19) الاحداث اللاحقة

لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في 31ديسمبر 2025م يترتب عليها اجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(20) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(21) خطة المساهمين المحددة للموظفين

تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام مبلغ 28,072 ريال سعودي.

(22) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ2026/02/12م