العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA
A Member of the RT ASEAN
RT
ONE FACE ACROSS ASEAN

مؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية)

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٨)

الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

مؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٨)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الفهـــــــــرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التغيرات في صافي الأصول	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٨ - ١٥

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء الموقرين
مؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٨)
المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة **لمؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية) (المؤسسة)** والمسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٨)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية ". ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي للمؤسسة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
مؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٨)

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء المؤسسة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس 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 مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
مؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٨)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهري، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف المؤسسة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضًا عادلًا.

نقوم بإبلاغ إدارة المؤسسة من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع المؤسسة في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي للمؤسسة.

العزق والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩
س.ت: ١٠١٠٦٠٧٧٩٥
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
Licence 323 / 11 / 749
C.R. 1010607795

عن العزق والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ : ١١ شوال ١٤٤٧هـ
الموافق : ٣٠ مارس ٢٠٢٦م
الرياض – المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد ومافي حكمه	(٥)	٧٦٢,٦٣٩	٨١٤,٤٠٤
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٦)	٥٣,١٢٤	٦٣,٢٤٠
إجمالي الأصول المتداولة		٨١٥,٧٦٣	٨٧٧,٦٤٤
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات " بالصافي "	(٧)	٦,١٣٩	٩,٣٨٧
الأصول غير الملموسة " بالصافي "	(٨)	١٦,٠١٦	٣٤,٠٣٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٢,١٥٥	٤٣,٤٢١
إجمالي الأصول		٨٣٧,٩١٨	٩٢١,٠٦٥
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	٥٠,٩٩٠	٤٨,٩٧٧
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٥٠,٩٩٠	٤٨,٩٧٧
الإلتزامات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	(١٠)	٤٩,٦٠٦	٣٣,٦٠٦
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٤٩,٦٠٦	٣٣,٦٠٦
إجمالي الإلتزامات		١٠٠,٥٩٦	٨٢,٥٨٣
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٧٣٧,٣٢٢	٨١٤,١٨٣
صافي الأصول المقيدة		-	٢٤,٢٩٩
إجمالي صافي الأصول		٧٣٧,٣٢٢	٨٣٨,٤٨٢
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٨٣٧,٩١٨	٩٢١,٠٦٥

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

مؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٨)

قائمة الأنشطة

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

	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
				إجمالي	إجمالي
بنود الدخل					
دعم مؤسسين		٧٦,٠٠٠	-	**٧٦,٠٠٠**	٧٥,٠٠٠
تبرعات نقدية مقيدة	(١١)	-	-	**-**	٧٤,٥٤٦
إيرادات غير مقيده	(١٢)	٥١٧,٣٧٢	-	**٥١٧,٣٧٢**	٤٢٥,٧٦٥
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الإستخدام		٢٤,٢٩٩	(٢٤,٢٩٩)	**-**	-
إجمالي بنود الدخل		**٦١٧,٦٧١**	**(٢٤,٢٩٩)**	**٥٩٣,٣٧٢**	**٥٧٥,٣١١**
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة	(١٣)	(٢٤,٢٩٩)	-	**(٢٤,٢٩٩)**	(٥٠,٢٤٧)
مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة	(١٤)	(٤٦٩,١١٩)	-	**(٤٦٩,١١٩)**	(٤٣٣,٨٢٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	(١٧٧,٦٧٥)	-	**(١٧٧,٦٧٥)**	(١٥٤,٥٥٦)
استهلاك ممتلكات والات ومعدات	(٧)	(٥,٤٢١)	-	**(٥,٤٢١)**	(١٥,١٦٧)
أطفاء الأصول غير ملموسة	(٨)	(١٨,٠١٨)	-	**(١٨,٠١٨)**	(١٨,٠١٧)
إجمالي المصروفات		**(٦٩٤,٥٣٢)**	-	**(٦٩٤,٥٣٢)**	**(٦٧١,٨٠٧)**
التغير في صافي الأصول		**(٧٦,٨٦١)**	**(٢٤,٢٩٩)**	**(١٠١,١٦٠)**	**(٩٦,٤٩٦)**

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التغيرات في صافي الأصول

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

	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	٩٣٤,٩٧٨		٩٣٤,٩٧٨
التغير في صافي الأصول للسنة	(١٢٠,٧٩٥)	٢٤,٢٩٩	(٩٦,٤٩٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٨١٤,١٨٣	٢٤,٢٩٩	٨٣٨,٤٨٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م	٨١٤,١٨٣	٢٤,٢٩٩	٨٣٨,٤٨٢
التغير في صافي الأصول للسنة	(٧٦,٨٦١)	(٢٤,٢٩٩)	(١٠١,١٦٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٧٣٧,٣٢٢	-	٧٣٧,٣٢٢

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية

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

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
التغير في صافي الأصول		**(١٠١,١٦٠)**	(٩٦,٤٩٦)
التعديلات على البنود غير النقدية			
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	**٥,٤٢١**	١٥,١٦٧
إطفاء أصول غير ملموسة	(٨)	**١٨,٠١٨**	١٨,٠١٧
مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون	(١٠)	**١٦,٠٠٠**	١٤,٦٨٩
التغير في صافي الاصول بعد التعديلات		**(٦١,٧٢١)**	(٤٨,٦٢٣)
التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة			
التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٦)	**١٠,١١٦**	٣٧,٥٢٢
التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	**٢,٠١٣**	(١٨١,٤٨٠)
المسدد من مخصص مزايا ومنافع الموظفين		**-**	(٢,٠٢٥)
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية		**(٤٩,٥٩٢)**	(١٩٤,٦٠٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات		**(٢,١٧٣)**	(٢,١٧٤)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		**(٢,١٧٣)**	(٢,١٧٤)
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة		**(٥١,٧٦٥)**	(١٩٦,٧٨٠)
صافي النقد وما في حكمه أول السنة		**٨١٤,٤٠٤**	١,٠١١,١٨٤
صافي النقد وما في حكمه نهاية السنة	**(٥)**	**٧٦٢,٦٣٩**	٨١٤,٤٠٤

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. معلومات عن المؤسسة:

- اسم المؤسسة: مؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية)
- المركز الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية
- رقم التسجيل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي: (١٠١٨) بتاريخ ١٦/ ١٠/ ١٤٤٦هـ الموافق ١٤/ ٠٤/ ٢٠٢٥م ومجدد الترخيص إلى تاريخ ٢٤ /١٠/١٤٤٨هـ الموافق ٠١/٠٤/ ٢٠٢٧م
- أهداف المؤسسة: -

تهدف المؤسسة – من دون أن يكون من أغراضها الحصول على الربح المادى - إلى تحقيق الآتي:

١. تحفيظ القرآن الكريم.
٢. العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
٣. العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.
٤. تعليم علم القراءات بين الحفاظ.

- تبدأ السنة المالية للمؤسسة في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام:-

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ، مع تطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة فى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، مالم ترد لها معالجة خاصة في المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح .
- في شهر جماد الأولى عام ١٤٤٥ هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة تعديلات على معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح، وبموجبها تم تعديل بعض الفقرات من المعيار. تسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعدها. وهذه هي السنة الأولى لتطبيق تلك التعديلات، وأهمها تعديل طريقة العرض، تعديل بعض مسميات البنود في القوائم المالية، وإضافة قائمة جديدة هي قائمة التغيرات في صافي الأصول.

أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضًا العملة الوظيفية للمنشأة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال المنشأة.

١,٣ النقد ومافى حكمه: -

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك، النقد في الصندوق، والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. الأرصدة المقيدة لأغراض محددة لا تدخل ضمن النقد المتاح للتشغيل.

٢,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى: -

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصومًا منها أي مبالغ متوقع عدم تحصيلها، ويتم تقديرها في نهاية السنة المالية. تُخفض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة إلى القيمة القابلة للتحصيل، ويُثبّت الرصيد بالتكلفة ناقص خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

٣,٣ المتلكات والآلات والمعدات: -

تمثل الممتلكات والآلات والمعدات الأصول التي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة المؤسسة وليس بغرض البيع. تُقيد هذه الأصول بالتكلفة التاريخية مضافًا إليها التكاليف المباشرة اللازمة لجعل الأصل جاهزًا للاستخدام. يتم استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدّرة وفقًا للمعدلات التالية:

البند	النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة
أجهزة والات	٢٠%	أثاث	٣٣%	حاسب آلي	٣٣%

تُراجع القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك بشكل دوري، ويتم تعديلها مستقبلًا إذا كان هناك دليل على وجود تغير جوهري منذ تاريخ آخر مراجعة. يتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة مع إلغاء اهلاكها المتراكم من الحسابات في تاريخ البيع أو الاستبعاد، ويُعترف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة. كما تُراجع الأصول الثابتة للتأكد من عدم وجود مؤشرات على انخفاض في قيمتها، ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض – إن وجدت – ضمن قائمة الأنشطة. تُقيد التحسينات التي تتم على الأصول المستأجرة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، وتُستهلك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسين أو فترة عقد الإيجار أيهما أقصر. وفي نهاية عقد الإيجار، لا يُعترف بقيمة متبقية ما لم يكن من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية إضافية للمؤسسة.

٤,٣ الأصول غير الملموسة: -

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها المؤسسة وذات الاعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. تقاس لاحقاً بالتكلفة ناقص الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمةالمتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الاطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة ناقص قيمتها المتبقية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الأنشطة. فترة الاطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة الخاصة بالمؤسسة كما يلي:

البند	النسبة	البند	النسبة
موقع الكتروني والبرنامج المحاسبي	٢٠%	الخطة الاستراتجية والحوكمة	٢٠%

٥,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى: -

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الآخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها إلى المؤسسة أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للمؤسسة. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦,٣ مخصص منافع الموظفين: -

تقوم المؤسسة باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقًا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علمًا بأن المؤسسة لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبيًا وليس لها تاثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم المؤسسة بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات المؤسسة على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

٧,٣ ضريبة القيمة المضافة: -

أ- تقوم المنشأة بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدًا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هئية الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى المنشأة فتقوم المنشأة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٨,٣ قائمة الأنشطة: -

تتضمن قائمة الأنشطة بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن المصروفات على أساس وظيفي، طبقًا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

٩,٣ بنود الدخل:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادًا أو أسقاطًا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعًا من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها المؤسسة من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقًا لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية: -

(١) أن تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل

(٢) أن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة أثبات الدخل ومصادره المختلفة كما يلي:

أ. **التبرعات النقدية:** يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها المؤسسة تلك التبرعات.

ب. **التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:** يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فأنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

١٠,٣ المصروفات :

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها المؤسسة بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقًا لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل في مايلي:

أ. **مصروفات الأنشطة:** وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات المؤسسة في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للمؤسسة كالنقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

ب. **مصروفات عمومية وإدارية:** تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة المؤسسة، 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.

١١,٣ صافي الأصول: -

يمثل حساب صافي الأصول في المؤسسة حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقًا لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

أ. **صافي الأصول غير المقيدة:** تعد جزء من أصول المؤسسة لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولًا متداولة، أو أصولًا غير متداولة، أو استثمارات وأصولًا مالية، أوأصولًا غير ملموسة.

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية: -

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

٤- **التقديرات المحاسبية**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضًا من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة . يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يلي:

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

تقوم المؤسسة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم الإفصاح عنها أدناه.

أ. **الأعمار المقُدرة للممتلكات والآلات والمعدات:**

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لحساب الإهلاك والإطفاء. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويا ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك والإطفاء، إن وجدت، في الفترات الحالية والمستقبلية.

ب. **انخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى:**

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة الأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المؤسسة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقًا للشروط الأصلية للاتفاقية. الصعوبات المالية الجوهرية للمدين، واحتمالية أن يتعرض المدين الى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والتعثر في السداد أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي بأنخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى. بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهرية، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الإعتراف بالمخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الاسترداد السابقة.

ج. **المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني – ضمني) على المؤسسة ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون المؤسسة ملزم بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية..

٥. النقد ومافي حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنك الانماء حساب جاري -عام	**٢٨,٨٩٦**	١٩,٥٥٢
بنك الانماء حساب جاري - فرعي	**٧٣٣,٧٤٣**	٧٩٤,٨٥٢
	٧٦٢,٦٣٩	٨١٤,٤٠٤

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٤٧,٣٣٤**	٣٧,٥٠٠
ايرادات رسوم دراسية مستحقة	**٥,٧٩٠**	٢٥,٧٤٠
	٥٣,١٢٤	٦٣,٢٤٠

٧. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي "

	أجهزة وآلات	أثاث	حاسب آلي	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥م	٢٣,٩٧٥	٣٩,٦٧٦	٩٠٠	٦٤,٥٥١
الإضافات	-	-	٢,١٧٣	٢,١٧٣
الاستبعادات خلال العام	-	(٢,٥٤٢)	(٩٠٠)	(٣,٤٤٢)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٣,٩٧٥	٣٧,١٣٤	٢,١٧٣	٦٣,٢٨٢
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥م	(١٤,٦١٠)	(٣٩,٦٥٤)	(٩٠٠)	(٥٥,١٦٤)
الإهلاك	(٤,٧٩٥)	(٢٢)	(٦٠٤)	(٥,٤٢١)
مجمع الاهلاك مستبعد	-	٢,٥٤٢	٩٠٠	٣,٤٤٢
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٩,٤٠٥)	(٣٧,١٣٤)	(٦٠٤)	(٥٧,١٤٣)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٤,٥٧٠	-	١,٥٦٩	٦,١٣٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٩,٣٦٦	٢١	-	٩,٣٨٧

٨. الأصول غير الملموسة "بالصافي "

	موقع إلكتروني والبرنامج المحاسبي	الخطة الإستراتيجية والحوكمة	المجموع
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥م	١٦,٢٥٥	٧٣,٨٣٠	٩٠,٠٨٥
الإضافات	-	-	-
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٦,٢٥٥	٧٣,٨٣٠	٩٠,٠٨٥
مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٥م	(١١,٧٥٣)	(٤٤,٢٩٨)	(٥٦,٠٥١)
الإطفاء العام	(٣,٢٥٢)	(١٤,٧٦٦)	(١٨,٠١٨)
مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٥,٠٠٥)	(٥٩,٠٦٤)	(٧٤,٠٦٩)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١,٢٥٠	١٤,٧٦٦	١٦,٠١٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤,٥٠٢	٢٩,٥٣٢	٣٤,٠٣٤

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصروفات مستحقة	١٠,٨٤٣	١١,٠٠٨
إيرادات رسوم دارسية مستلمة مقدما	١٦,٢٢٥	١١,٠٠٩
مخصص الاجازات	٩,٣١٢	١٢,٢٦٩
تسوية الضريبة المستحقة	١٤,٦١٠	١٤,٦٩١
	٥٠,٩٩٠	٤٨,٩٧٧

١٠. مخصص منافع الموظفين

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رصيد المخصص في بداية السنة	٣٣,٦٠٦	٢٠,٩٤٢
المكون خلال السنة	١٦,٠٠٠	١٤,٦٨٩
المسدد خلال السنة	٠	(٢,٠٢٥)
رصيد المخصص في نهاية لسنة	٤٩,٦٠٦	٣٣,٦٠٦

١١. تبرعات نقدية مقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مؤسسة الماجد الاهلية	-	٧٤,٥٤٦
	-	٧٤,٥٤٦

١٢. إيرادات غير مقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إيرادات رسوم البرامج الدراسية	٤٨٠,٧٣٢	٤٠٢,٨٧١
إيرادات رسوم الدورات وورش العمل	٣٦,٦٤٠	٢٢,٨٩٤
	٥١٧,٣٧٢	٤٢٥,٧٦٥

١٣. مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
أجور المعلمين	٢٤,٢٩٩	٥٠,٢٤٧
	٢٤,٢٩٩	٥٠,٢٤٧

١٤. مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب وأجور ومافي حكمها	١٨١,٩٤٦	١٩١,٢٧٣
أجور العاملين	٨٦,٤٤٤	٤٨,٨٩٠
-التأمينات الاجتماعية	٢٤,٠٠٤	٢٠,٩١٢
التامين الطبي	١,٢٧٨	-
مصروف مكافاة نهاية الخدمة	٩,٣٧٦	١٢,٥٣٤
بدل الاجازات	١٣,٩٨٥	٣,٧٠٣
الإيجارات	١٣٥,٥٠٣	١١٧,٥٠٠
الكهرباء	٨,٥٦٤	١٢,١٩٣
الهاتف والفاكس والانترنت	٥,٣٢٢	٧,٤٠٠
رسوم إصدار الشهادات التدريبية	١,٤٠٠	١,٤٠٠
صيانة وإصلاح	٧٩٦	٥,٥٤٤
مياة	٤٠١	٤,٣٨١
رسوم العمل	١٠٠	٤,٠٥٠
رسوم السعي	-	٣,١٢٥
ضيافة ونظافة	-	٦٥٢
مستلزمات مكتبية	-	٢٦٣
	٤٦٩,١١٩	٤٣٣,٨٢٠

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب وأجور ومافي حكمها	١٣٦,١٤٧	١٢١,٩٦٢
تأمينات الإجتماعية	١٠,٢٨٤	٨,٣٦٦
مزايا ومنافع الموظفين	١٦,٥٨٢	٤,٥٧١
اتعاب مهنية وإستشارات	١٠,٤٣٥	١٠,٤٣٥
مصاريف بنكية	١,٩٩٧	٢٠١
مصروفات أخرى	٢,٢٣٠	٩,٠٢١
	١٧٧,٦٧٥	١٥٤,٥٥٦

١٦. صافي الأصول المقيدة

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مؤسسة الماجد الأهلية	٢٤,٢٩٩	-	(٢٤,٢٩٩)	-
الإجمالي	**٢٤,٢٩٩**	-	**(٢٤,٢٩٩)**	-

١٧. عام:

- تم إعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الأمناء بتاريخ ١١ / ١٠ / ١٤٤٧هـ الموافق ٣٠ / ٠٣ / ٢٠٢٦م.