

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)
المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢	تقرير المراجع المستقل.
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
٥	قائمة الأنشطة الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
٧	قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
١٩-٨	إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة جمعية معرفة بالمدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية معرفة بالمدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفق المعايير 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 طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الوقف أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

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

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.



تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / جمعية معرفة بالمدينة المنورة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

-وعليها أيضاً:

-تحديد مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 الرقابة الداخلية. -الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمكتب مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الوقف عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

-تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.



محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٦٨)

الرياض في

التاريخ: ١٣ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٠١ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات:
			الموجودات المتداولة:
١,٦٩٣,٣٥٦	٦١٧,٠٠٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠٨,٠٠٠	٣٦٨,٢٦٠	(٥)	الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
١,٨٠١,٣٥٦	٩٨٥,٢٦٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
١,٥٣٦,١١٥	١,٥٤٩,٧٧٢	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
-	٢,٣٩٤,٠٠٠	(٧)	مشاريع تحت التنفيذ
١,٥٣٦,١١٥	٣,٩٤٣,٧٧٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			أصول أخرى
٢,١٦٦	٢,٧٥٤		نقدية موقوفة
٢,١٦٦	٢,٧٥٤		اجمالي أصول أخرى
٣,٣٣٩,٦٣٧	٤,٩٣١,٧٩٥		الموجودات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة:
٤,٦٠٠	٢٨٢,٠٣٥	(٨)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٦٠٠	٢٨٢,٠٣٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١٥,٦١٧	٥٦,٤٥٠	(٩)	التزامات منافع الموظفين
١٥,٦١٧	٥٦,٤٥٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,٢٢٧,٣٥٦	٧٠,٤٠٨		الأصول غير المقيدة
٢,٠٩٢,٠٦٤	٤,٥٢٢,٥٥٠		الأصول المقيدة
-	٣٥٢		أصول الأوقاف
٣,٣١٩,٤٢٠	٤,٥٩٣,٣١٠		اجمالي صافي الأصول
٣,٣٣٩,٦٣٧	٤,٩٣١,٧٩٥		اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:					
الزكاة	-	٣,٨٧٦	-	٣,٨٧٦	-
تبرعات نقدية	(١٠)	٢,٠٩٢,٠٥٦	-	٧,٥١١,٣٦٦	٥,٣٨٥,٠٤٨
إيراد اشتراكات الاعضاء	١,١٠٠	-	-	١,١٠٠	-
المنح الحكومية	-	٥٦,٠٠٠	-	٥٦,٠٠٠	٩٨٧,٧٧٠
تبرعات عينية	-	-	-	-	١,٥١٣,٠٣٣
وقف المحبرة	-	-	٣٥٢	٣٥٢	-
اجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٠٩٣,١٥٦	٥,٤٧٩,١٨٦	٣٥٢	٧,٥٧٢,٦٩٤	٧,٨٨٥,٨٥١
ناقصا المصروفات والخسائر:					
تكاليف الأنشطة	(١١)	١,١٣٧,٦٧٠	-	٤,١٨٦,٣٧٠	٤,٢٣٤,١٩٥
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	٢,٠٢٣,٣٦٤	-	٢,٠٢٣,٣٦٤	٤٠٦,٥٦٥
مصروفات الحوكمة	-	٤١,٩١٥	-	٤١,٩١٥	٢٥,١٢٥
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	(٦)	١٢,١٥٥	-	١٢,١٥٥	١٣,٩١٣
اجمالي المصروفات والخسائر	٣,٢١٥,١٠٤	٣,٠٤٨,٧٠٠	-	٦,٢٦٣,٨٠٤	٤,٦٧٩,٧٩٨
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١,١٢١,٩٤٨)	٢,٤٣٠,٤٨٦	٣٥٢	١,٣٠٨,٨٩٠	٣,٢٠٦,٠٥٣
صافي الأصول بداية السنة	١,٢٢٧,٣٥٦	٢,٠٩٢,٠٦٤	-	٣,٣١٩,٤٢٠	١١٣,٣٦٧
تسويات سنوات سابقة	(٣٥,٠٠٠)	-	-	(٣٥,٠٠٠)	-
صافي الأصول نهاية السنة	٧٠,٤٠٨	٤,٥٢٢,٥٥٠	٣٥٢	٤,٥٩٣,٣١٠	٣,٣١٩,٤٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

غير مقيدة	مقيدة	الوقف	الإجمالي	
١,٢٢٧,٣٥٦	٢,٠٩٢,٠٦٤	-	٣,٣١٩,٤٢٠	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
(١,١٢١,٩٤٨)	٢,٤٣٠,٤٨٦	٣٥٢	١,٣٠٨,٨٩٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٣٥,٠٠٠)	-	-	(٣٥,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
٧٠,٤٠٨	٤,٥٢٢,٥٥٠	٣٥٢	٤,٥٩٣,٣١٠	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٣,٢٠٦,٠٥٣	١,٣٠٨,٨٩٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
١٣,٩١٣	٤١,٩١٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٠٨,٠٠٠)	(٢٦٠,٢٦٠)	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
(٧٦,٣٤٩)	٢٧٧,٤٣٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٠٠٠	٤٠,٨٣٣	التزامات منافع الموظفين
٣,٠٣٧,٦١٧	١,٤٠٨,٨١٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
-	(٢,٣٩٤,٠٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٥٢٦,٦٦٤)	(٥٥,٥٧٢)	إضافات على الممتلكات والمعدات والآلات
(١,٥٢٦,٦٦٤)	(٢,٤٤٩,٥٧٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
-	(٣٥,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
-	(٣٥,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١,٥١٠,٩٥٣	(١,٠٧٥,٧٥٩)	صافي التغير في النقد خلال الفترة
١٨٤,٥٦٩	١,٦٩٥,٥٢٢	النقد في بداية الفترة
١,٦٩٥,٥٢٢	٦١٩,٧٦٣	النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

-جمعية معرفة بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٨٠٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٣٧/١١/٢٨ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٨/٣١ م. وسجل تجاري رقم (٧٠٠٩٤٣٧٥٨٨) تاريخ ١٤٣٨/٧/٣ هـ.

(٢) الغرض:

- صناعة الفكر المتوازن تحقيقاً للأمن الفكري..
- تيسير مصادر المعرفة المقروءة والمسموعة والمرئية.
- رعاية الاهتمامات العلمية والمعرفية المتميزة.
- بناء القيم العلمية والمعرفية والأخلاقية.
- تمكين المتعلمين من أدوات التعليم.
- تنمية ثقافة الحوار عن طريق تعزيز الاهتمامات النافعة
- تنمية واحتواء القدرات العلمية والمعرفية لدى الفئة المستهدفة.
- تمكين المتعلمين في الحصول على المهارات الحياتية اللازمة.

أسس الاعداد:

(أ) بيان الالتزام:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. - تم الإفصاح عن المعلومات والايضاحات التي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية.

(ب) أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب اعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي اعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والاحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

(ز) العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة، وتم تقرب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الجمعية عند إعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية،

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى تُثبت الشركة الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بالقياس الأولى للأداة المالية بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو (الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية بقياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة تقيس الجمعية أدوات الدين في نهاية كل سنة تقرير بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

الممتلكات والألات والمعدات-صافي:

تقاس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق. تسهك تكلفة الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

١٠٪	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٠٪	سيارات
٧٪	الأثاث والتجهيزات
٧٪	عدد وأدوات
٧٪	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٧٪	لوحات الدعاية والاعلان

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المُقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصّة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع.

يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة.

يتم اثبات تكلفة المخزون كمصرف، يثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين:

يتم الاثبات الأولى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية:

المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة. تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

النقد ومعادلات النقد:

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة دون أي قيود.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلال حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم إعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس أفضل تقدير للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين:

تثبت الموردون والأرصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقال المخاطر للشركة سواء وردت عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والأرصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

جمعية معرفة بالمدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:

- يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنة منافع اقتصادية للجمعية. وانه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به. وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم او المستحق القبض بعد الاخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا. كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم اثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة ز
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات علي صافي الأصول مباشرة ولأ يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة:

- يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات سنة وفقا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من سنة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

قائمة الأنشطة:

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.

- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.

- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:

(أ) الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي أصول الأوقاف.

(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع قيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:

(أ) التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الجمعية.

(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول

نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المنح الحكومية:

- يتم اثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم او المستحق.
- يتم اثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم تصبح هذه المنحة مستحقة للجمعية.
- يتم اثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
- يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
- يتم اثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط اثبات الإيراد على انها التزام
- لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال السنة.

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد ومعادلات النقد:
١,٦٨٥,٤٢٠	٦٠٥,٤٥٣	الراجعي
٣٧	٤,٠٥٧	الجزيرة
٧,٨٩٩	٧,٤٩٩	الانتماء
١,٦٩٣,٣٥٦	٦١٧,٠٠٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى:
٣,٠٠٠	١٠,٣١٦	عهد وضمم موظفين
-	٢٨٠,١٧٧	ضريبة قيمة مضافة
١٠٥,٠٠٠	٧٦,٦٦٧	مصرفات مدفوعة مقدما
-	١,١٠٠	إيرادات مستحقة
١٠٨,٠٠٠	٣٦٨,٢٦٠	الإجمالي

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات :- (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م)						
بيان	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	الإضافات خلال الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي القيمة في ٢٠٢٥/١٢/٣١
أراضي	١,٣٦٤,٠٣٣	-	-	-	-	١,٣٦٤,٠٣٣
مباني	٢٨,٩٢١	٤٥,٠٠٠	٢٣,١٤٢	٤,٨٤٠	٢٧,٩٨٢	٥,٧٧٩
سيارات	١٥١,٣٨٠	-	-	٣٠,٢٧٦	٣٠,٢٧٦	١٥١,٣٨٠
اثاث ومفروشات	٦٤,٨٢٩	-	٦٤,٠١٨	٨١٠	٦٤,٨٢٨	١١٧
عدد وأدوات	١,٢٤٨	-	٥١٨	٨٧	٦٠٥	-
أجهزة حاسب الي	٦٥,٠٢٩	١٠,٥٧٢	٥٦,٠٣٥	٤,٩٥٨	٦٠,٩٩٣	٨,٩٩٣
لوحات دعائية وإعلان	١٣,٤٨٧	-	٩,٠٩٩	٩٤٤	١٠,٠٤٣	٥,١١٩
الاجمالي	١,٦٨٨,٩٢٧	٥٥,٥٧٢	١٥٢,٨١٢	٤١,٩١٥	١٩٤,٧٢٧	١,٥٤٩,٧٧٢
			١,٧٤٤,٤٩٩			١,٥٣٦,١١٥

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٧) مشروعات تحت التنفيذ:
-	٢,٣٩٤,٠٠٠	(قطعة ارض على ارض مملوكة للجمعية بمنطقة العاقول بالمدينة المنورة بصك رقم ٤٤٠١١٨٠١٠٨١٠ بتاريخ ١٤٤٦/٠٩/٠٤ هـ)
-	٢,٣٩٤,٠٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى:
٤,٦٠٠	٢٨٢,٠٣٥	مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	٢٨٢,٠٣٥	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:
١٣,٦١٧	١٥,٦١٧	الرصيد في بداية العام
٢,٠٠٠	٤٠,٨٣٣	المكون خلال العام
-	-	المستخدم
١٥,٦١٧	٥٦,٤٥٠	الإجمالي

جمعية معرفة بالمدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) التبرعات النقدية	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية العامة	٢,٠٩٢,٠٥٦	-	٢,٠٩٢,٠٥٦	٣,٩٧٤,٧٧٩
إيرادات برامج معرفة	-	٢,٧٩٩,٩٢٥	٢,٧٩٩,٩٢٥	٥٠,٠٠٠
إيرادات برامج لبنات القيم	-	٨٥٠,٥٦٠	٨٥٠,٥٦٠	-
إيرادات برامج التعليم المستمر	-	٦٠٤,٨٥٠	٦٠٤,٨٥٠	-
تبرعات نقدية - مبنى جمعية معرفة	-	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	-
إيرادات برامج قادة	-	٣١١,٥٠٠	٣١١,٥٠٠	-
إيرادات برامج الأسرة المتعلمة	-	١١٧,٦٧٠	١١٧,٦٧٠	-
إيرادات مشروع (ركين)	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-
إيرادات برامج الرحلات التعليمية	-	٤٣,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	-
إيرادات برامج بدعمكم نتعلم	-	٤١,٨٠٥	٤١,٨٠٥	٨٩,٨٢٠
تبرعات مؤسسة الجربوع	-	-	-	٤٣١,٩٢٠
تبرعات الإسكان الطلابي	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠
تبرعات البرامج التدريبية للفتيات	-	-	-	٢٤٧,٦٣٦
تبرعات برامج العصيمي	-	-	-	١٣١,٩٥٠
تبرعات البرامج أصول العلم	-	-	-	١٢٠,٠٠٠
دعم مخصص لبرنامج بانينات	-	-	-	٤١,٢٣٠
تبرعات برنامج وارفات	-	-	-	٣٠,٠٠٠
تبرعات شروحات عقدية الغنيمان	-	-	-	٢٥,١٣٥
تبرعات برنامج مساعدات -منحة التحسين	-	-	-	٢٠,٠٠٠
تبرعات برنامج مصحف لكل زائر	-	-	-	٩,٧١٨
برنامج باصات الأكاديمية	-	-	-	٥,٢٥٠
برنامج ثمرات	-	-	-	٧,٦١٠
الإجمالي	٢,٠٩٢,٠٥٦	٥,٤١٩,٣١٠	٧,٥١١,٣٦٦	٥,٣٨٥,٠٤٨

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) تكلفة الأنشطة:	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
م. تشغيله	١,١٣٧,٦٧٠	-	١,١٣٧,٦٧٠	٢٢,٢٤٢
برامج وأنشطة - برنامج معرفة	-	١,٤٨٩,٦٢٦	١,٤٨٩,٦٢٦	-
برامج وأنشطة - التعليم المستمر	-	٤٩٥,٤٤٦	٤٩٥,٤٤٦	-
برامج وأنشطة - لبنات القيم	-	٤٨٩,٨٣٥	٤٨٩,٨٣٥	-
برامج وأنشطة - برامج وأنشطة قادة	-	٣٢٢,٥٧٠	٣٢٢,٥٧٠	-
برامج وأنشطة - الاسر المتعلمة	-	١٣١,٩٢٣	١٣١,٩٢٣	-
برامج وأنشطة - حرف	-	٤٢,٧٨٢	٤٢,٧٨٢	-
برامج وأنشطة - برنامج بدعمكم نتعلم	-	٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	٨٩,٣١٦
برامج وأنشطة - الرحلات التعليمية	-	٢٢,٢٨٨	٢٢,٢٨٨	-
برامج وأنشطة - برامج أنشطة مشروع ركين	-	١٢,٣٧٠	١٢,٣٧٠	-
برامج وأنشطة - برامج النخبة للتنافس الثقافي	-	٧,٨٦٠	٧,٨٦٠	-
م. مساعدات برنامج المحسين	-	-	-	١٧,٧٧٤
م. برامج أنشطة الجربوع	-	-	-	١٦٩,٦٠٠
م. برامج متون العلم	-	-	-	٣٢١,٤٣٠
م. برامج أوقف مصحفا	-	-	-	٤٤,٤٧٥
م. عقود الدعم والخدمات والاستشارات	-	-	-	١,٨٠١,٥٦٢
م. البرامج التربوية	-	-	-	٢٢٠,٨٧٠
م. برامج نادي الفتيات	-	-	-	٨٨,١٠٤
م. برامج تسكين طلاب العلم	-	-	-	٢٦٢,٥١١
م. اكااديمية القراءة	-	-	-	١,٥٠٠
م. برامج فقها الوقفي	-	-	-	١٠٩,٢٠٠
الإجمالي	١,١٣٧,٦٧٠	٣,٠٤٨,٧٠٠	٤,١٨٦,٣٧٠	٤,٢٣٤,١٩٥

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية:
٣١٠,٤٩٩	١,٠٢٨,٣٣٧	الرواتب والاجور الأساسية وما في حكمها
-	٢٣٣,٠٤٩	استشارات
-	٢١٧,١٣٨	الصيانة والخدمات التشغيلية
١٨,١٢٠	١٦٧,٥٤٩	التأمينات الاجتماعية
٣٥,٠٠٠	٩٣,٣٣٥	ايجارات
٢٨,٢٧٦	٧٧,٨٤٢	رسوم حكومية
-	٧٧,١٥٣	صيانة واصلاح
-	٣٤,٦٦٦	التأمين الطبي
٧٠٠	٢٦,٩٥٣	تدريب وتأهيل
-	٢٥,٦٢٥	نهاية خدمة
-	١٧,٤٢٦	التحميل والتنزيل
٦,٦٩٧	٨,٢٢٥	الكهرباء الهاتف والفاكس وانترنت
١,٨٨١	٧,٦٥٩	مستلزمات مكتبية
٢,٦٠٢	٤,٠٠٩	مصاريف الضيافة
٢,١١٩	٣,٠١٧	مصاريف بنكية وعمولات
٦٧١	١,٣٨١	مصاريف اخري
٤٠٦,٥٦٥	٢,٠٢٣,٣٦٤	الإجمالي

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجد.

مخاطر أسعار الفائدة:

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصاً التزامات القروض. لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من الشركاء.

(١٤) تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتفق مع تبويب العام الحالي