

جمعية الدراسات القرآنية بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦١٤)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدارسات القرآنية بمكة المكرمة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدارسات القرآنية بمكة المكرمة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦١٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، 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 لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدارسات القرآنية بمكة المكرمة

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 التأكد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، 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 وفقاً 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 الجوهريّة 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 وفقاً 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 وفقاً 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 إدارة الجمعية 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.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)



الرياض: ٢١ رمضان ١٤٤٧هـ.
الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٣٩,٥٨٦	١٧٧,٩٦٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٦,٠٩٠	١٨,٩٤٥	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما الارصدة المدينة الأخرى
٣,٩١١	٢٦,٢٥٣		المخزون
٣٥٩,٥٨٧	٢٢٣,١٦٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٤,٠١٣,٤٣٣	٨,٠٥٢,٢٨٨	(٦)	أصول الأوقاف - بالصافي
٤,٠١٣,٤٣٣	٨,٠٥٢,٢٨٨		مجموع أصول الأوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٨,٧٣٦	١٣,٨٤٩	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢١٥,٩٣١	٢٣٩,٦٦٣	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٣٤,٦٦٧	٢٥٣,٥١٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٦٠٧,٦٨٧	٨,٥٢٨,٩٦٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٨٠٠	٤,٣١٢	(٩)	مصروفات مستحقة
٢,٨٠٠	٤,٣١٢		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٧,٥٨٤	٥٧,١٧٨	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٧,٥٨٤	٥٧,١٧٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٠,٣٨٤	٦١,٤٩٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٤١٢,١٥٨	٨,٢٧٦,٥٧٨		صافي الأصول غير المقيمة
١٥٥,١٤٥	١٩٠,٨٩٢	(٢٢)	صافي الأصول المقيمة
٤,٥٦٧,٣٠٣	٨,٤٦٧,٤٧٠		مجموع صافي الأصول
٤,٦٠٧,٦٨٧	٨,٥٢٨,٩٦٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

 



قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الداخل				
التبرعات النقدية العامة	١٧٦,٣٧٨	-	١٧٦,٣٧٨	١١٢,٥٤٥
التبرعات النقدية المقيدة (١١)		٤٢٩,٣٢٢	٤٢٩,٣٢٢	١٦٣,٢٠٠
التبرعات العينية (١٢)	٥٦,٩٥٤	-	٥٦,٩٥٤	٤٤,٨٨٧
تبرعات عينية ممتلكات والآلات ومعدات	٨,٩٣٠	-	٨,٩٣٠	-
تبرعات عينية أصول الأوقاف	٤,١٣٨,٠٣٠	-	٤,١٣٨,٠٣٠	٤,٠١٣,٤٣٣
المنح الحكومية (١٣)	-	١٧٨,٢٠٠	١٧٨,٢٠٠	٢٠٥,٧٠٧
دعم منصة احسان (١٤)	-	٢٦,٥٩٩	٢٦,٥٩٩	-
خدمات تطوعية	-	٢٣٢,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة (١٥)	٩٦١,٣٨٩	-	٩٦١,٣٨٩	١,١٥٢,٣٤١
ارباح رأسمالية	-	-	-	٥,٨٢٩
اشتراكات الاعضاء	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	١٦,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٨٣٠,٣٧٤	(٨٣٠,٣٧٤)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف				
	٦,١٨٧,٠٥٥	٣٥,٧٤٧	٦,٢٢٢,٨٠٢	٦,٠٣٣,٩٤٢
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١٦)	(١,٩٢٥,٣١٩)	-	(١,٩٢٥,٣١٩)	(١,٨٢٨,٤٨٧)
المساعدات العينية (١٧)	(٤,٤٥٨)	-	(٤,٤٥٨)	(٥,٦٣٧)
مصروفات توزيع عوائد اوقاف	(١,٧٢٥)	-	(١,٧٢٥)	(١٣,٠٠٠)
مصروفات الحوكمة (١٨)	-	-	-	(٣٠,٥٣٨)
مصروفات استثمار (١٩)	-	-	-	(٤,٤٧٠)
مصروفات جمع الأموال (٢٠)	-	-	-	(٢٨,١٩٦)
المصروفات العمومية والإدارية (٢١)	(٢٤٥,٠٩٩)	-	(٢٤٥,٠٩٩)	(١٨٨,٤٠٢)
إهلاك اصول الاوقاف (٦)	(٩٩,١٧٥)	-	(٩٩,١٧٥)	-
اطفاء الاصول غير الملموسة (٧)	(٤,٨٨٧)	-	(٤,٨٨٧)	(٨١٤)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)	(٤١,٩٧٢)	-	(٤١,٩٧٢)	(٢٨,٢٦٨)
إجمالي المصروفات				
	(٢,٣٢٢,٦٣٥)	-	(٢,٣٢٢,٦٣٥)	(٢,١٢٧,٨١٢)
التغير في صافي الاصول				
	٣,٨٦٤,٤٢٠	٣٥,٧٤٧	٣,٩٠٠,١٦٧	٣,٩٠٦,١٣٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها





قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير المقيدة	المقيدة	الإجمالي	
٨٧٠,٠٨٩	-	٨٧٠,٠٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٧٥٠,٩٨٥	١٥٥,١٤٥	٣,٩٠٦,١٣٠	التغير في صافي الأصول
(٢٠٨,٩١٦)	-	(٢٠٨,٩١٦)	التسويات علي صافي الاصول
٤,٤١٢,١٥٨	١٥٥,١٤٥	٤,٥٦٧,٣٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٨٦٤,٤٢٠	٣٥,٧٤٧	٣,٩٠٠,١٦٧	التغير في صافي الأصول
٨,٢٧٦,٥٧٨	١٩٠,٨٩٢	٨,٤٦٧,٤٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٩٠٦,١٣٠	٣,٩٠٠,١٦٧	التغير في صافي الاصول
-	(٨,٩٣٠)	تبرعات عينية ممتلكات والآلات ومعدات
(٤,٠١٣,٤٣٣)	(٤,١٣٨,٠٣٠)	تبرعات عينية أصول الأوقاف
-	٩٩,١٧٥	إهلاك اصول الاوقاف
٨١٤	٤,٨٨٧	اطفاء الاصول غير الملموسة
٢٨,٢٦٨	٤١,٩٧٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٠٨,٩١٦)	-	تسويات سنوات سابقة
(٥,٨٢٩)	-	ارباح رأسمالية
١٦,٨٤٠	١٩,٥٩٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٧٦,١٢٦)	(٨١,١٦٥)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٤,٤٢٤	(٢,٨٥٥)	مصفوفات مدفوعة مقدما الارصدة المدينة الأخرى
(٣,٩١١)	(٢٢,٣٤٢)	المخزون
(٢,٣٢٣)	١,٥١٢	مصفوفات مستحقة
(٢٧٧,٩٣٦)	(١٠٤,٨٥٠)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣,٦٠٦)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٨١,٥٤٢)	(١٠٤,٨٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٥,٨٣١	-	المحصل من بيع الاصول
(٦١,٢٧٨)	(٥٦,٧٧٤)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٥٥٠)	-	اضافات الأصول غير الملموسة
(٧٤,٩٩٧)	(٥٦,٧٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٥٦,٥٣٩)	(١٦١,٦٢٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦٩٦,١٢٥	٣٣٩,٥٨٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٣٩,٥٨٦	١٧٧,٩٦٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية الدراسات القرآنية بمكة المكرمة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦١٤) بتاريخ ١٨/٠٨/١٤٤٦هـ الموافق في ٢٠٢٥/٠٢/١٧ م، مركزها الرئيسي: - حي الرصيفة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الدراسات القرآنية بمكة المكرمة برقم تسجيل ٤٠٣١٢٤٩٠١٠ بتاريخ ٢٣/٠٨/١٤٤٢هـ برأسمال بقيمة ٥,٠٠٠ ريال.

١,١- أهداف الجمعية:

- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.

- إعداد المعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم.

- التأهيل الفني للمشرفات على حلقات القرآن الكريم.

- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.

- تعليم علم القراءات بين الحافظات.

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات 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 القانونيين الملازمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ 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 المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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.

د. نائل بن عبد الله
أ. محمد بن عبد الله



إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ 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.

٢-٣ 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 للتحويل 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.

٣-٣ المخزون
يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل (صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدّر ناقصاً ايه مصروفات لازمه لإتمام عملية البيع. وتحدد تكلفه المخزون وفقاً لطريقه المتوسط المرجح. بتاريخ كل تقرير مالي تقوم الإدارة بعمل تقديرات للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة نتيجة عوامل التقادم والأعطال الفنية او الاضرار المادية وتحمل على قائمه الأنشطة.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:
تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، 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.

مباني	٤٪	سيارات	٢٠٪
الات ومعدات مكتبية	١٥٪	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٥٪
عدد وادوات	١٠٪	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢٥٪
الاثاث المكتبي	١٠٪	ادوات واجهزة العرض	١٠٪
لوحات إعلانية	٢٥٪		

٥-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفاً 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.

د. ناهية السعيد
أ. محمد
أ. خالد



٦-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات 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.

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 تمولي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

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.

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

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

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قُيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يُؤدى إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ 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 كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١١-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو 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 الأنشطة، 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.





إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تنضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً 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 الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزءاً من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.



إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٢-٣ صافي الاصول

صافي الاصول المقيمة

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 غير المقيمة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ 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 ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
النقد بالصندوق		١,٨٠٠	-
بنك الانماء ح/ ٣٠٠٠		١٥٨,٩٦٢	٣٣٩,٥٨٦
مصرف الراجحي ح/ ٣٣٣٦		١٧,٢٠٠	-
		١٧٧,٩٦٢	٣٣٩,٥٨٦
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما الارصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ذمم مدينة الموظفين		-	٥٠٠
المصاعد الشوقية		٩,١٠٥	٥,٧٥٠
تامين سيارات		٩,٨٤٠	٩,٨٤٠
		١٨,٩٤٥	١٦,٠٩٠

د. نائل بن علي
د. نائل بن علي



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

(٦) أصول الأوقاف - بالصافي	أراضي	مباني	الاجمالي م ٢٠٢٥	الاجمالي م ٢٠٢٤
التكلفة				
الرصيد في بداية السنة	١,٦٦٢,٥٠٠	٢,٣٥٠,٩٣٣	٤,٠١٣,٤٣٣	-
الاضافات خلال السنة	٣,٨٣٧,٧٥١	٣٠٠,٢٧٩	٤,١٣٨,٠٣٠	٤,٠١٣,٤٣٣
الرصيد في نهاية السنة	٥,٥٠٠,٢٥١	٢,٦٥١,٢١٢	٨,١٥١,٤٦٣	٤,٠١٣,٤٣٣
الإهلاك المتراكم				
اهلاك خلال السنة	-	٩٩,١٧٥	٩٩,١٧٥	-
الرصيد في نهاية السنة	-	٩٩,١٧٥	٩٩,١٧٥	-
القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥,٥٠٠,٢٥١	٢,٥٥٢,٠٣٧	٨,٠٥٢,٢٨٨	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٦٦٢,٥٠٠	٢,٣٥٠,٩٣٣	-	٤,٠١٣,٤٣٣

(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي	برنامج رافد	الاجمالي م ٢٠٢٥	الاجمالي م ٢٠٢٤
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	-
الاضافات خلال السنة	-	-	١٩,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الاطفاء المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	٨١٤	٨١٤	٨١٤
الاطفاء خلال السنة	٤,٨٨٧	٤,٨٨٧	-
الرصيد في نهاية السنة	٥,٧٠١	٥,٧٠١	٨١٤
القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣,٨٤٩	١٣,٨٤٩	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٨,٧٣٦	-	١٨,٧٣٦

جمعية البر الخيرية بروضة العرض
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦١٤)

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اثاث ومفروشات	لوحات إعلانية	أجهزة تدفئة والتبريد والتهوية	الات ومعدات مكتنية	أجهزة عرض	عدد وأدوات	حاسب الي	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	٢٨٣,٤٨٧	-	١٤٠,٦٨٢	٦٠,٥٠٠	٥,٩٦٩	٦,٤٧٦	١١٨,٢٨٠	٦١٥,٣٩٤	٢,٥٤٤,٧٣٥
الاضافات خلال السنة	٤٢,٦٥٣	١,٨٤٠	١٠,٨٩٨	-	١٠,٣١٣	-	-	٦٥,٧٠٤	٦١,٢٧٨
استيعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٩٩٠,٦١٩)
الرصيد في نهاية السنة	٣٢٦,١٤٠	١,٨٤٠	١٥١,٥٨٠	٦٠,٥٠٠	١٦,٢٨٢	٦,٤٧٦	١١٨,٢٨٠	٦٨١,٠٩٨	٦١٥,٣٩٤
الإهلاك المتراكم									
الرصيد في بداية السنة	١٦٦,٠٩٩	-	٩٣,٠٨٨	٦٠,٤٩٩	٦٢٧	٩٥٩	٧٨,١٩١	٣٩٩,٤٦٣	٢,٣٦١,٨١٢
إهلاك السنة	١٥,٩٤٠	٤٣٤	١٦,٣١٣	-	١,٢١٦	٦٤٨	٧,٤٢١	٤١,٩٧٢	٢٨,٢٦٨
استيعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٩٩٠,٦١٧)
الرصيد في نهاية السنة	١٨٢,٠٣٩	٤٣٤	١٠٩,٤٠١	٦٠,٤٩٩	١,٨٤٣	١,٦٠٧	٨٥,٦١٢	٤٤١,٤٣٥	٣٩٩,٤٦٣
القيمة الدفترية									
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٤٤,١٠١	١,٤٠٦	٤٢,١٧٩	١	١٤,٤٣٩	٤,٨٦٩	٣٢,٦٦٨	٢٣٩,٦٦٣	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١٧,٣٨٨	-	٤٧,٥٩٤	١	٥,٣٤٢	٥,٥١٧	٤٠,٠٨٩	-	٢١٥,٩٣١





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

(٩) مصروفات مستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
رواتب مستحقة واتعاب مهنية		٢,٨٠٠	٤,٣١٢
		٢,٨٠٠	٤,٣١٢
(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الرصيد في بداية السنة		٢٤,٣٥٠	٣٧,٥٨٤
المكون خلال السنة		١٦,٨٤٠	١٩,٥٩٤
المسدد خلال السنة		(٣,٦٠٦)	-
الرصيد في نهاية السنة		٣٧,٥٨٤	٥٧,١٧٨
(١١) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كفالات		٤٣,٥٠٠	٧٨,٣٠٠
نقدية رواتب		-	٢٠٤,٢٥٠
انشاء قاعة- الشوقية		-	٧٤,٠٠٠
انشاء مكتبة الشوقية		١٠,٠٠٠	١,٥٧٢
نقدية لشراء نثریات		-	٢,٠٠٠
نقدية حفل ختامي		-	٣,٠٠٠
مشروع تطوير الجمعية		-	٦٠,٠٠٠
لقاعة الزهراء الرصيفة		-	٦,٢٠٠
نقدية رسوم حكومية		٤٥,٠٠٠	-
شراء اصول ثابتة		٧,٥٠٠	-
سقيا المياه		١,٠٠٠	-
دعم مؤسسة سليمان الراجحي- دعم مكافئات ورواتب المعلمات		٤٣,٢٠٠	-
صيانة وقف الرصيفة		١٣,٠٠٠	-
		١٦٣,٢٠٠	٤٢٩,٣٢٢





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

(١٢) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
عينية		٥٦,٩٥٤	٣٠,١٣٠
عينية مصاحف		-	٩,١٢٠
الحفل الختامي		-	٤,٥٥٠
حفل اليوم الوطني		-	١,٠٨٧
		٥٦,٩٥٤	٤٤,٨٨٧
(١٣) المنح الحكومية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاحسان مع القران		١٧٨,٢٠٠	-
دعم الصندوق راس المال البشري		-	٨١,٠٧٥
دعم الصندوق مشروع العمر		-	١٢٤,٦٣٢
		١٧٨,٢٠٠	٢٠٥,٧٠٧
(١٤) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
برنامج تعاهد		٢٦,٥٩٩	-
		٢٦,٥٩٩	-
(١٥) ايرادات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رسوم برنامج رحلة كسوة الكعبة		١,٢٤٠	-
اشتراكات الباص		-	٦,٢٥٦
إيرادات الدورات مركز الرصيف		٦٢٧,٨٢٠	٧٤٠,٣٠٦
ايراد الدورات مركز الشوقية		١٥٨,١٠٠	٢١٢,٨٠٠
ايراد الدورات مركز العوالي		١٧٤,٢٢٩	١٨٨,٦٥٥
ايراد مقصف العوالي		-	١,١٣٤
ايراد مقصف الشوقية		-	١٩٠
رسوم برنامج تعاهد		-	٣٠٠
مبادرات الفعاليات		-	٢,٧٠٠
		٩٦١,٣٨٩	١,١٥٢,٣٤١

(Handwritten signatures and stamps)



إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
٩٨٣,١٨٥	٨٨٥,٨٥٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٤٥,٥٤٩	انشاء قاعه بمقر الشوقية
-	٤٥,٤٦٢	كهرباء ومياه
١٩,٢٢٥	٢٥,٢٦٥	صيانة وإصلاح
٢٠,١٢٤	٢٥,٣٠١	المستملكات
-	٢٢,٠٠٠	مشروع تطوير الجمعية الدراسات
-	١٦,٨١٢	اشتركات وتصدقات
-	١٠,٣٢٠	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٩,٢٩٥	صيانة مصاعد
-	٢,٩٨١	هدايا طلاب
-	٢,٧٠٠	سليمان الراجحي
-	١,٧٨٥	فعاليات -رحلة حي حراء الثقافي
-	١,٦٠٠	عمالة مؤقتة
-	٩٦٠	مكتبة الشوقية
٥٩,٥٥٣	-	تأمينات اجتماعية
١١٤,٠١٤	-	المنافع والخدمات
١٩,٢١٣	-	مزايا وحوافز
٢٢,٧٩٣	-	تكاليف تشغيلية اخرى
٨,٢١٢	-	مصارييف الحفل الختامي
٩٩٣	-	م. رحلة معرض الوحي
٤,١٦٤	-	م. البرامج القيمية
٤٠,٥٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي - دعم مكافئات ورواتب معلمات
٤٣,٥٠٠	-	كفالات
٣٥٨,٠٢٠	٢٣٢,٠٠٠	مصروفات الخدمات التطوعية
٢٣,٦٦٣	٦٨,٧٢٥	مصروفات المنح الحكومية (١/١٦)
-	٢٦,٥٩٨	مصروفات منصة احسان (٢/١٦)
١١١,٣٢٨	٥٠٢,١١٤	مصروفات محملة على النشاط (٣/١٦)
١,٨٢٨,٤٨٧	١,٩٢٥,٣١٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٦) مصروفات المنح الحكومية
٢٣,٦٦٣	٦٨,٧٢٥	صندوق دعم الجمعيات - مشروع العمر
٢٣,٦٦٣	٦٨,٧٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٦) مصروفات منصة احسان
-	٢٦,٥٩٨	برنامج تعاهد
-	٢٦,٥٩٨	



إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣/١٦) مصروفات محملة على النشاط
٤٠,٩٢٨	٢٥٠,٣٤٩	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	١٤٦,٥٦٤	مصروفات صيانة وتشغيل
٦,٧٥٥	٨٣,٠٥١	تأمينات اجتماعية
-	٢٢,١٥٠	مصروفات حكومية
١٨,٧٣٠	-	مزايا وحوافز
١٣,٥٨٩	-	المستهلكات
١,٠٥٣	-	صيانة وإصلاح
٢٥,٠٣٠	-	المنافع والخدمات
٥,٢٤٣	-	تكاليف تشغيلية أخرى
١١١,٣٢٨	٥٠٢,١١٤	

(١٧) مساعدات عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الحفل الختامي
٤,٥٥٠	-	حفل اليوم الوطني
١,٠٨٧	-	كتب ومصاحف
-	٤,٤٥٨	
٥,٦٣٧	٤,٤٥٨	

(١٨) مصروفات الحوكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢١,٧٤٨	-	تأمينات اجتماعية
٨٦٠	-	مستهلكات
١,٥٤٠	-	منافع والخدمات والتأمين
٦,٠٩٠	-	تكاليف تشغيلية أخرى
٣٠٠	-	
٣٠,٥٣٨	-	

(١٩) مصروفات استثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣,٦١٠	-	تأمينات اجتماعية
٨٦٠	-	
٤,٤٧٠	-	

(Handwritten signatures and stamps)



إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠) مصروفات جمع الأموال
١٨,٠٥٠	-	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤٠٠	-	مزايا وحوافز
٩,٧٤٦	-	تكاليف تشغيلية أخرى
٢٨,١٩٦	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢١) المصروفات العمومية والإدارية
١٥٨,٥٥٧	١٦٨,٠٩٤	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	١٩,٥٩٤	مكافأة نهاية الخدمة
-	١٦,١٤٢	استشارات واتعاب مهنية
-	٨,٨٤٣	كهرباء
-	٥,٠٠٠	رسوم واشتراكات
-	٤,٠٧٠	التأمين طبي
-	٣,٤٢٠	التدريب والتأهيل
-	٣,١٧٧	ضيافة ونظافة
-	٣,٠٧٧	مستلزمات مكتبية مطبوعات
-	٢,٧١٦	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٢,٤٥٨	عمولات بنكية
٢,٥٩٤	٢,٢٤٤	مصروفات حكومية - رسوم
-	٢,١٥٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
-	١,٨٥٤	وقود ومحروقات
-	١,١٥٠	دعاية وإعلان
-	٦٦٠	صيانة وإصلاح
١,٣٩٩	٤٥٠	بدلات
٧,٢٨٧	-	التأمينات الاجتماعية
١٠,٦٨٤	-	تجديد إقامات
٢,٤٣٣	-	إيجار ممتلكات - مكاتب
٥,٤٤٨	-	مكافأة وحوافز سنوية
١٨٨,٤٠٢	٢٤٥,٠٩٩	



جمعية الدراسات القرآنية بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٢) صافي الاصول المقيدة
٦,٤٩٢	(٥,٠٨٠)	١,٥٧٢	١٠,٠٠٠	تبرعات وهبات نقدية - انشاء مكتبة الشوقية
-	(١,٠٠٠)	-	١,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة - لسقيا ماء
-	(٢,٧٠٠)	-	٢,٧٠٠	دعم مؤسسة سليمان الراجحي
-	(٤٥,٠٠٠)	-	٤٥,٠٠٠	رسوم حكومية
-	(٧٤,٠٠٠)	٧٤,٠٠٠	-	انشاء قاعة بمقر الشوقية
-	(٩٦,٤٤٥)	-	٩٦,٤٤٥	المنح الحكومي - دعم الصندوق مشروع العمر
-	(٣,٠٠٠)	٣,٠٠٠	-	هدايا طلاب
-	(٢٦,٥٩٩)	٢٦,٥٩٩	-	تبرعات منصة احسان - تعاقد ٣
-	(٢٠٤,٢٥٠)	٢٠٤,٢٥٠	-	تبرعات وهبات - رواتب
-	(٧٨,٣٠٠)	٧٨,٣٠٠	-	تبرعات كفالات
١٧٨,٢٠٠	-	١٧٨,٢٠٠	-	دعم الصندوق - الاحسان مع القران
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	مشروع تطوير الجمعية
-	(٢,٠٠٠)	٢,٠٠٠	-	لشراء نثریات
٦,٢٠٠	-	٦,٢٠٠	-	تحسين قاعة الزهراء
-	(٢٣٢,٠٠٠)	٢٣٢,٠٠٠	-	خدمات تطوعية
١٩٠,٨٩٢	(٨٣٠,٣٧٤)	٨٦٦,١٢١	١٥٥,١٤٥	

(٢٣) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(٢٤) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(٢٥) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٨٣,٠٥١ ريال سعودي.

(٢٦) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٦ م

(Handwritten signatures and stamps)

