

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمكة المكرمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩١)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

صفحة	بيان	فهرس
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل	
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
(٦)	(ب) قائمة الأنشطة	
(٧)	(ج) قائمة التدفقات النقدية	
(٨)	(د) قائمة التغيرات في صافي الأصول	
(١٥-٩)	(١٤-١) إيضاحات القوائم المالية	

تقرير المراجع المستقل

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمكة المكرمة حفظهم الله
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمكة المكرمة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأي :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد فطنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا في المراجعة .

لفت انتباه :-

- ١- سبق وأن صدر تقريرنا بتاريخ ٢٥/١٠/١٤٤٧ هـ الموافق ١٣/٤/٢٠٢٦ م برأي متحفظ وقد قدمت لنا الجمعية المستندات المؤيدة لتعديل رأينا المتحفظ الخاص بالأسهم الوقفية .
- ٢- الإيضاح رقم (١٤) يشير إلى وجود أسهم وقفية جوهرية مدرجة ضمن أصول الجمعية بناءً على صك الوقفية الشرعي برقم (٣٨٢٥) وتاريخ ٧/١٠/١٣٩٤ هـ وهذه الأسهم لا تزال مسجلة باسم شركة الكهرباء ولم يتم نقل محفظتها الاستثمارية إلى الجمعية . عليه قامت الجمعية بعمل مخصص هبوط لهذه الأسهم بكامل قيمتها .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية . واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة .

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية . وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . وبعد 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 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 بالجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن/ شركة البدران المهنية

محاسبون ومراجعون قانونيون

سفر بن عبدالله بدران

ترخيص رقم (٦١٨)



جدة في : ١٤٤٨/٤/٩ هـ

الموافق : ٢٠٢٦/٩/٢٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمكة المكرمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩١)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (أ)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م		الأصول المتداولة :-
ريــال	ريــال		النقد وما في حكمه
٦٨,٤٥١,٨٥٥	٦٧,٣١٤,٦٦٢	(٤)	أرصدة مدينة أخرى
١٦,٤٨١,٥٦٩	١٧,٨٤٢,٢٠٥	(٥)	إجمالي الأصول المتداولة
٨٤,٩٣٣,٤٢٤	٨٥,١٥٦,٨٦٧		
			الأصول غير المتداولة :-
١٤٦,٤٣٧	٠	(٦)	استثمارات طويلة الأجل
١٤,٢١٨,١٧٤	١٤,٠٢١,٣٣٦	(٧)	ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠		مشاريع تحت التنفيذ
١٤,٤٣٤,٦١١	١٤,٠٩١,٣٣٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٩,٣٦٨,٠٣٥	٩٩,٢٤٨,٢٠٣		إجمالي الأصول
			الالتزامات المتداولة :-
٧١٢,٣٤٣	١,٤٤٥,٠٥٤	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
١,٨٦٤,٨٨٦	٢,٠٠٧,٣٥٠	(٩)	مصاريف مستحقة
٢,٥٧٧,٢٢٩	٣,٤٥٢,٤٠٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة :-
٠	١١١,٤٣٨	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠	١١١,٤٣٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٥٧٧,٢٢٩	٣,٥٦٣,٨٤٢		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول :-
٥٠,٣٨٧,٤٨٧	٦٣,٨٦٨,٦٦٩		صافي الأصول غير المقيدة - بيان (د)
٤٦,٤٠٣,٣١٩	٣١,٨١٥,٦٩٢		صافي الأصول المقيدة - بيان (د)
٩٦,٧٩٠,٨٠٦	٩٥,٦٨٤,٣٦١		إجمالي صافي الأصول - بيان (د)
٩٩,٣٦٨,٠٣٥	٩٩,٢٤٨,٢٠٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

* الإيضاحات من (١-١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمكة المكرمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩١)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (ب)

غير مقيدة ريـال	مقيدة ريـال	٢٠٢٥/١٢/٣١ م ريـال	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريـال
الإيرادات والمكاسب :-			
(١١) ٧,٣٢٤,٢٦٩	٠	٧,٣٢٤,٢٦٩	٦,١٢٥,٦٣٠
إيرادات العمائر			
٨,٩١٤,٣٧٤	٤٤,١٧٥	٨,٩٥٨,٥٤٩	١٤,٣١٨,٠٤٧
تبرعات عامة			
٦٧,٠٠٠	٠	٦٧,٠٠٠	٤٦,١٥٣
اشركاكات			
١٤٥,٥٤٢	٤,٣٦٥	١٤٩,٩٠٧	٢٤,٦٧٣
رسوم شهادات			
٠	٥,٢١٧,٨٨٩	٥,٢١٧,٨٨٩	١,٢٨٠,٩٦٩
إيرادات مدارس التحفيظ			
٠	٠	٠	٨٦٤,٨٥٠
منصة إحسان للعمل الخيري			
٥٩٢,٤٠٠	٠	٥٩٢,٤٠٠	١٩٩,٠٠٠
دعم مزنة الراجحي			
٣٢,٢١٠	٠	٣٢,٢١٠	٠
رواتب قسم النساء			
١٧,٠٧٥,٧٩٥	٥,٢٦٦,٤٢٩	٢٢,٣٤٢,٢٢٤	٢٢,٨٥٩,٣٢٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب			
المصروفات والخسائر :-			
(١٢) ٠	١٩,٧٨٤,١٣٢	١٩,٧٨٤,١٣٢	٢,٧٥٩,٩٨٩
مصاريف الأنشطة			
(١٣) ٣,٢٨٠,٩٤٠	٠	٣,٢٨٠,٩٤٠	٢,٧٤٧,٥٤٣
مصاريف عمومية وإدارية			
٥٣,٦١٠	٠	٥٣,٦١٠	١٨٤,٥٤٧
مصاريف الأنشطة غير المقيدة			
(٦) ٢٦٠,٠٦٣	٠	٢٦٠,٠٦٣	٥٠١,٦٧٦
استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات			
٠	٠	٠	١٣,٤٠٣,١٨٩
مصاريف البرامج والأنشطة			
(٣,٥٩٤,٦١٣)	(١٩,٧٨٤,١٣٢)	(٢٣,٣٧٨,٧٤٥)	(١٩,٥٩٦,٩٤٤)
إجمالي المصروفات والخسائر			
١٣,٤٨١,١٨٢	(١٤,٥١٧,٧٠٣)	(١,٠٣٦,٥٢١)	٣,٢٦٢,٣٧٨
التغير في صافي الأصول - بيان (د)			

* الإيضاحات من (١-١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمكة المكرمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩١)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (ج)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريـال	ريـال	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
٣,٢٦٢,٣٧٨	(١,٠٣٦,٥٢١)	التغير في صافي الأصول
		<u>بنود لا تحتاج إلى نقدية :-</u>
٥٠١,٦٧٦	٢٦٠,٠٦٣	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٠	١٤٦,٤٣٧	مخصص هبوط قيمة أسهم (استثمارات)
٠	٣٠٦,٢١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٧٦٤,٠٥٤	(٣٢٣,٨٠٣)	صافي التغير بعد التعديلات
		<u>التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>
(٢,٠١٥,٣٨٧)	(١,٣٦٠,٦٣٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٣٩٠,٠٩٩)	٧٣٢,٧١١	أرصدة دائنة أخرى
١٠,٥٧٩	١٤٢,٤٦٤	مصاريف مستحقة
٠	(١٩٤,٧٨٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المسدد)
(٢,٣٩٤,٩٠٧)	(٦٨٠,٢٤١)	صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية
١,٣٦٩,١٤٧	(١,٠٠٤,٠٤٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار :-</u>
(١٤٥,١٤٦)	(٧٥,٥٤٣)	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
٩,٧٣٦	١٢,٣١٨	(استبعاد) ممتلكات ، آلات ومعدات
(١٣٥,٤١٠)	(٦٣,٢٢٥)	صافي التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار
		<u>التدفق النقدي من أنشطة التمويل :-</u>
٠	(٦٩,٩٢٤)	تسوية سنوات سابقة (فرق مخصص نهاية الخدمة)
٠	(٦٩,٩٢٤)	صافي التدفق النقدي من أنشطة التمويل
١,٢٣٣,٧٣٧	(١,١٣٧,١٩٣)	صافي التغير في رصيد النقدية
٦٧,٢١٨,١١٨	٦٨,٤٥١,٨٥٥	رصيد النقدية أول العام
٦٨,٤٥١,٨٥٥	٦٧,٣١٤,٦٦٢	صافي النقد آخر العام

* الإيضاحات من (١-١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمكة المكرمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩١)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م بيان (د)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	٢٠٢٤ م
			ريـال
ريـال	ريـال	ريـال	
٩٣,٥٢٨,٤٢٨	٤٤,٩٩٨,٥٥٧	٤٨,٥٢٩,٨٧١	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١ م
٣,٢٦٢,٣٧٨	١,٤٠٤,٧٦٢	١,٨٥٧,٦١٦	التغير في صافي الأصول - بيان (ب)
٩٦,٧٩٠,٨٠٦	٤٦,٤٠٣,٣١٩	٥٠,٣٨٧,٤٨٧	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م - بيان (أ)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	٢٠٢٥ م
			ريـال
ريـال	ريـال	ريـال	
٩٦,٧٩٠,٨٠٦	٤٦,٤٠٣,٣١٩	٥٠,٣٨٧,٤٨٧	الرصيد في ٢٠٢٥/١/١ م
(٦٩,٩٢٤)	(٦٩,٩٢٤)	٠	تسوية سنوات سابقة (فرق مخصص نهاية الخدمة)
(١,٠٣٦,٥٢١)	(١٤,٥١٧,٧٠٣)	١٣,٤٨١,١٨٢	التغير في صافي الأصول - بيان (ب)
٩٥,٦٨٤,٣٦١	٣١,٨١٥,٦٩٢	٦٣,٨٦٨,٦٦٩	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م - بيان (أ)

* الإيضاحات من (١-١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمكة المكرمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩١)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٥م

إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-

أ- نبذة عن الجمعية :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمكة المكرمة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣٠٩١) وتاريخ ٢٠١٩/١١/١٨م ومقرها مكة المكرمة ، ونطاق خدماتها حسب ما تحدده اللائحة الأساسية وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧هـ .

ب- أهداف الجمعية :-

- ١- - تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- ٢- تحفيظ القرآن الكريم .
- ٣- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم .
- ٤- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية .
- ٥- إعداد المعلمين والمعلمات في حلقات القرآن الكريم .
- ٦- إلهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرين الكريم.
- ٧- غرس تعظيم كتاب الله لدى المجتمع .
- ٨- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم .
- ٩- تعليم علم القراءات بين الحفاظ .

إيضاح رقم (٢) أساس الإعداد والامتحان :-

بيان الامتحان :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة مع التعديلات المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لتناسب طبيعة القطاع غير الربحي والمتطلبات النظامية الصادرة عن المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية .

أساس القياس :-

تم إعداد القوائم على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة (إن وجدت) مع اتباع أساس الاستحقاق .

الفترة الزمنية (السنة المالية) :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات السنة من ٢٠٢٥/١/١م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمكة المكرمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩١)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٥م

العملة الوظيفية :-

القوائم المالية معروضة بالريال السعودي وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال .

مبدأ الاستمرارية :-

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ، حيث لا يوجد ما يشير إلى نية تصفية الجمعية في المستقبل المنظور .

إيضاح رقم (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (السياسات المميزة للجمعية)

تصنيف صافي الأصول :-

هذه أهم سياسة تميز الجمعيات ، حيث يتم تقسيم الأصول إلى :-

أصول مقيدة : هي التبرعات والمنح التي حدد المتبرع وجه صرفها (مثل: زكاة ، وقف ، بناء مسجد) .

أصول غير مقيدة : هي الموارد التي تملك الجمعية حرية التصرف فيها لتحقيق أهدافها العامة .

الاعتراف بالإيرادات :-

تختلف السياسة حسب نوع الدعم :-

أ- التبرعات والمنح :-

يتم الاعتراف بها عند استلامها نقدياً أو عند وجود تأكيد كتابي بالمنحة (إذا كانت قابلة للقياس) .

ب- التبرعات العينية :-

تُقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستلام (مثل تبرع بسيارات أو مواد غذائية) .

ج- إيرادات الزكاة :-

يتم الاعتراف بها كأصول مقيدة ولا يتم خلطها مع إيرادات الجمعية الأخرى ، وتصرف في مصارفها الشرعية فقط .

توزيع المصروفات :-

تلتزم الجمعية بسياسة واضحة لتصنيف المصاريف إلى :-

أ- مصاريف البرامج والأنشطة :-

وهي المصاريف المباشرة الموجهة للمستفيدين .

ب- مصاريف إدارية وعمومية :-

وهي المصاريف اللازمة لتشغيل الجمعية .

ج- مصاريف تنمية الموارد :-

وهي التكاليف المرتبطة بجمع التبرعات .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمكة المكرمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩١)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

النقد وما في حكمه :-

يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ولدى البنوك .

الممتلكات ، الآلات والمعدات :-

تُسجل بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط . يتم الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة .

الزكاة والضريبة :-

بصفقتها جمعية خيرية مسجلة لا تخضع للزكاة أو ضريبة الدخل عن نشاطها غير الهادف للربح . ومع ذلك تلتزم الجمعية بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة (VAT) إذا تجاوزت توريداتها الخاضعة للضريبة الحد النظامي ، كما تلتزم بتقديم الإقرارات المعلوماتية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-

يتم احتسابها وفقاً لنظام العمل السعودي ، وتُعتبر التزاماً على الجمعية تجاه موظفيها ، ويتم تحميلها ضمن مصاريف الأنشطة أو المصاريف الإدارية حسب قسم الموظف .

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

يتم الإفصاح عن أي معاملات تتم مع أعضاء مجلس الإدارة أو المؤسسين، مع التأكيد على أن أعضاء المجلس لا يتقاضون رواتب أو أجوراً مقابل عضويتهم وفقاً لنظام الجمعيات الأهلية .

الأموال المخصصة :-

السياسة التي تتبعها الجمعية في احتجاز مبالغ معينة من الفائض لمواجهة مشروعات مستقبلية أو حالات طوارئ ، شريطة موافقة مجلس الإدارة والجهة المشرفة .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمكة المكرمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩١)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٤) النقد وما في حكمه	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الصندوق	ريال	ريال
	٠	٤٨,٣٢٠
البنك الأهلي السعودي	٢٥,٧٥٣,٨٤٧	٢٢,٦٧٠,٣٩٢
مصرف الراجحي	٤١,٥٦٠,٨١٥	٤٥,٧٣٣,١٤٣
الإجمالي	٦٧,٣١٤,٦٦٢	٦٨,٤٥١,٨٥٥

إيضاح رقم (٥) أرصدة مدينة أخرى	ريال	ريال
إيجارات مستحقة (مستأجرين)	١٦,٩٠٨,٤٣٥	١٦,١٠٢,١٠٩
عهد موظفين	٢٩٢,٢٩٠	٢٩٦,٩٨٥
دفعات مقدمة (موردين خدمات)	٤٨,٠٠٠	٥٤,٤٧٤
أرصدة مدينة متنوعة	٥٧١,١٥٢	٢٨,٠٠١
إيجار مدفوع مقدماً	٢٢,٣٢٨	٠
الإجمالي	١٧,٨٤٢,٢٠٥	١٦,٤٨١,٥٦٩

إيضاح رقم (٦) استثمارات طويلة الأجل	ريال	ريال
أسهم في شركة مساهمة سعودية	١٤٦,٤٣٧	١٤٦,٤٣٧
مخصص هبوط قيمة أسهم استثمارية	(١٤٦,٤٣٧)	٠
الإجمالي	٠	١٤٦,٤٣٧

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمكة المكرمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩١)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	التكلفة في ٢٠٢٥/١/١ م	الإضافات	الاستبعادات	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نسبة الإستهلاك	مجمع الإستهلاك السابق	الإستهلاك الحالي	مجمع الإستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال	%	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال
أراضي	١٣,٨٣١,٦٠٠	٠	٠	١٣,٨٣١,٦٠٠	%٠	٠	٠	٠	١٣,٨٣١,٦٠٠
مباني	٤٧,٣٤٠,٤٨٢	٠	٠	٤٧,٣٤٠,٤٨٢	%٣	٤٧,١٤٥,٤٨٣	١٩٤,٩٩٨	٤٧,٣٤٠,٤٨١	١
مكيفات	٦٩١,٤٢٩	٠	٠	٦٩١,٤٢٩	%١٠	٦٣٠,٦٨٦	٣,٥٦٥	٦٣٤,٢٥١	٥٧,١٧٨
أجهزة كهربائية	٣٣٤,٠٨٩	١,٥٢٠	١,٥٢٠	٣٣٤,٠٨٩	%١٠	٢٨٦,٧٨٥	٦,٥٨٧	٢٩٣,٣٧٢	٤٠,٧١٧
حاسب آلي	٢٧٣,٦٠٨	٠	٠	٢٧٣,٦٠٨	%١٠	٢٦٥,٦٦٨	٧,١١٥	٢٧٢,٧٨٣	٨٢٥
أثاث ومفروشات	٦٢٦,١٣١	١٠,٧٩٨	١٠,٧٩٨	٦٢٦,١٣١	%١٠	٥٦٥,٥١٩	٣١,٤٧٣	٥٩٦,٩٩٢	٢٩,١٣٩
عدد وأدوات	٢٠,٣٢٢	٠	٠	٢٠,٣٢٢	%١٠	٥,٣٤٨	٣,٦٨٠	٩,٠٢٨	١١,٢٩٤
سيارات	٥٦,٠٠٠	٦٣,٢٢٥	٠	١١٩,٢٢٥	%٢٥	٥٥,٩٩٨	١٢,٦٤٥	٦٨,٦٤٣	٥٠,٥٨٢
الإجمالي	٦٣,١٧٣,٦٦١	٧٥,٥٤٣	١٢,٣١٨	٦٣,٢٣٦,٨٨٦		٤٨,٩٥٥,٤٨٧	٢٦٠,٠٦٣	٤٩,٢١٥,٥٥٠	١٤,٠٢١,٣٣٦

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمكة المكرمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩١)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٨) أرصدة دائنة أخرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
دائنون متنوعون	ريـال	ريـال
إيرادات مدفوعة مقدماً	١,٠١٣,٩٣٧	٤٨٨,٦٨٩
دفعات عملاء (مقدمة)	٣٤٣,١٤٠	٢٢٢,٢٧٣
ذمم موظفين (دائنة)	٨٧,٩٧٧	
الإجمالي	٠	١,٣٨١
	١,٤٤٥,٠٥٤	٧١٢,٣٤٣

إيضاح رقم (٩) مصاريف مستحقة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
رواتب وبدلات	ريـال	ريـال
مزايا وحوافز ومكافآت	١,٢٦٤,٠١٩	١,١٩٥,٢٨٣
مصاريف صيانة	٦٥٨,١٠٣	٦٥٨,١٠٣
مصاريف مستحقة متنوعة	٧٣,٧٢٨	٠
الإجمالي	١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
	٢,٠٠٧,٣٥٠	١,٨٦٤,٨٨٦

إيضاح رقم (١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الرصيد اول العام	ريـال	ريـال
تسوية سداد مخصص سنوات سابقة	٠	٠
المكون خلال العام	(١٩٤,٧٨٠)	٠
الإجمالي	٣٠٦,٢١٨	٠
	١١١,٤٣٨	٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمكة المكرمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩١)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١١) إيرادات العمائر	ريـال	ريـال
إيرادات التأجير	٦,١٢٥,٦٣٠	٧,٣٢٤,٢٦٩
الإجمالي	٦,١٢٥,٦٣٠	٧,٣٢٤,٢٦٩

إيضاح رقم (١٢) مصاريف الأنشطة	ريـال	ريـال
رواتب وبدلات ومكافآت	٢,٦٨٠,٠٤٩	١٥,٨١٩,٦٥٩
مكافآت وحوافز	٤٩,٩٤٠	١٢٣,١٧٦
صيانة وإصلاح	.	٩٢,٦٣٢
كهرباء ومياه	.	١٢١,٨٩٢
مصاريف دور الحفظ	.	٣,٤٧٧,٩٣٣
منح حكومية	٣٠,٠٠٠	.
مصاريف متنوعة	.	٢,٤٠٣
مخصص هبوط أسهم	.	١٤٦,٤٣٧
الإجمالي	٢,٧٥٩,٩٨٩	١٩,٧٨٤,١٣٢

إيضاح رقم (١٣) مصاريف عمومية وإدارية	ريـال	ريـال
رواتب وبدلات ومكافآت	١,٩٢٠,٣٨٤	١,٢٧٩,٩٠٥
مكافآت وحوافز	٢٦٣,٠٨٥	٣٥,٠٧١
بريد وهاتف وفاكس	٩,٩٨٤	٢٥,٨٢٦
ضيافته ونظافة	٩١٧	٧٢٩
أدوات مكتبية ومطبوعات	٧,٤٩٣	٢٤,٦١٥
أجور شحن و تحميل وتنزيل	٢٣٠	١٠,٦١٠
مصاريف وعمولات بنكية	٥,٨٦٥	٦٣,٩١٩
صيانته وإصلاح	١٥٨,٦٣٩	٩٣٣,٢٩٧
اتعاب مهنية واستشارية	.	١٧٢,٤٧٧
تامينات إجتماعية	.	١٤٤,١٣٦
ايجارات	.	٨٨,٨٩٠
محروقات وصيانة سيارات	.	٧,٧١٨
مصاريف متنوعة	٢٩,٨٤٠	٣,٤١٩
كهرباء ومياه	٨١,٠٩٩	٨,٨٠٠
دعاية وإعلان	٣٠,٤٧٥	٢٠,٥٧٢
مستلزمات أنظمة المعلومات	١٢٧,٢٦٦	٤٠,٧٠٦
تدريب وتأهيل	٨٦٣	٣,٥٢٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٩٣,٩٣٧	٣٠٦,٢١٨
عينات هدايا	١,٠٢٥	.
مصاريف سنوات سابقة	١٦,٤٤١	١١٠,٥١٢
الإجمالي	٢,٧٤٧,٥٤٣	٣,٢٨٠,٩٤٠

إيضاح رقم (١٤) عام

تتضمن أصول الجمعية أسهم وقفية بعدد (٣٨٢) بناءً على صك الوقفية رقم (٣٨٢٥) وتاريخ ١٠/٧/١٣٩٤ هـ ونظراً لأن هذه الأسهم لا تزال مسجلة باسم شركة الكهرباء ولم يتم تأكيدها أو نقل مخصص الاستثمارية رسمياً حتى تاريخ إعداد القوائم المالية ، فقد قامت الجهة بإتخاذ الإجراءات القانونية وبناء مخصص هبوط بكامل القيمة لحين انتهاء التسوية .