

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الشنان  
مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد  
بترخيص رقم (١٣/٨)  
حائل \* المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

### فهرست

\* تقرير مراجع الحسابات المستقل.

\* بيانات :

أ - قائمة المركز المالي كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ.

ب- قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ.

ج- قائمة التدفقات النقدية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ.

\* جداول :

١- الأصول الثابتة واستهلاكاتها كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ.

٢- المصروفات العمومية والإدارية عن الفترة من ١/١/١٤٤٠هـ حتى ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ.

\* إيضاحات الفوائض المالية كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ :

أولاً : معلومات عن الجمعية	من رقم (١)	حتى رقم (٦)
ثانياً : أهم السياسات المحاسبية	من رقم (٧)	حتى رقم (٩)
ثالثاً : إيضاحات عن الحسابات	من رقم (١٠)	حتى رقم (١٣)

**تقرير مراجع الحسابات المستقل****أصحاب الفضيلة والسعادة \***

المحترمين

رئيس وأعضاء الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الشنان

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .. وبعد ..،،،

**الرأي:**

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الشنان والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الشنان كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

**أساس الرأي:**

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما ولينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة..

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :**

- إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكيها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
- عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإقصاد بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.
- المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :**

تتمثل أهدافنا في الحصول على 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



**Chartered Accountants****محاسبون قانونيون**

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقييم 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 جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الجمعية ونظل المسئولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة. لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :**

- تتفق الجمعية مع أحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
- تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية آلية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة.



التاريخ : ١٧/٠٢/١٤٤١ هـ

الموافق: ١٦/١٠/٢٠١٩ م

شركة المحاسبون السعوديون

حائل - المملكة العربية السعودية

إبراهيم بن محمد السبييل

المرخص له برقم (٧٦)

التوقيع:

قائمة المركز المالي كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

بيان (أ)

رقم الإيضاح	١٢/٢٩/١٤٤٠هـ	١٢/٣٠/١٤٣٩هـ	البيان
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
(١٠)	٢٧٥,٠٢١	٣١٩,٤٢٠	النقد بالصندوق ولدي البنوك
(١١)	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
	-	٢,٠٦٦	إيرادات مستحقة
	٢٨٣,٠٢١	٣٢٩,٤٨٦	مجموع الأصول المتداولة
	٢١٣,٧٥٢	٢٠٤,٨١٨	الأصول الثابتة
	(٩٧,٣٢٢)	(٥٩,٢٦١)	ناقصاً: مجمع إهلاك الأصول
(جدول ١)	١١٦,٤٣٠	١٤٥,٥٥٧	صافي الأصول الثابتة
	٣٩٩,٤٥١	٤٧٥,٠٤٣	إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
(١٢)	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	مصروفات مستحقة
	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
	٤,٧٠٠	٢,٨٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
	٤,٧٠٠	٢,٨٠٠	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
	٣٩٠,٠٥١	٤١١,٥٤٣	صافي الأصول غير المقيدة
	-	٥٦,٠٠٠	صافي الأصول المقيدة
	٥٠٠	٥٠٠	صافي أصول الأوقاف
	٣٩٠,٥٥١	٤٦٨,٠٤٣	إجمالي صافي الأصول
	٣٩٩,٤٥١	٤٧٥,٠٤٣	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

\* الإيضاحات التفصيلية من رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية \*





الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الشنان  
مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد برقم (١٣/٨)  
حائل \* المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٠١/٠١/١٤٤٠هـ إلى ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

بيان (ب)

بيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	عام ١٤٣٩هـ
إيرادات والمكاسب						
عائدات التقديرات		٣٣٧,١٤٧	-	-	٣٣٧,١٤٧	٣٠٦,٨١٩
مراكات الأعضاء		٥,٤٠٠	-	-	٥,٤٠٠	٤,٥٠٠
مساندة الوزارة		٢,٧٥٩	-	-	٢,٧٥٩	٤٥,٤٦٤
عائدات الزكاة		-	٥٠٠	-	٥٠٠	-
مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي بيرية		-	-	-	-	٦١,٦٠٠
عائدات الوقف		-	-	-	-	٥٠٠
م أوقاف علي الضويان مشروع النورة الصيفية المكثفة ١٤٤٠هـ )		-	٢٨,٠٠٠	-	٢٨,٠٠٠	-
إيرادات أخرى		-	-	-	-	٢٧,٣٣٣
بافي الأصول المحررة من القيود		٨٤,٥٠٠	(٨٤,٥٠٠)	-	-	-
إعادة تصنيف الأصول لتحقيق قيد الاستخدام		٤٢٩,٨٠٦	(٥٦,٠٠٠)	-	٣٧٣,٨٠٦	٤٤٦,٢١٦
مصاريفات والخسائر						
مساعدات الزكاة		٥٠٠	-	-	٥٠٠	-
مصرفات الأنشطة (١٣)		٣٤٩,٦٦٨	-	-	٣٤٩,٦٦٨	٣٢٠,٥٧٣
مصرفات عمومية وإدارية (جدول ٢)		٦٣,٠٦٩	-	-	٦٣,٠٦٩	١٣٦,١٧٦
فلاك الأصول الثابتة		٣٨,٠٦١	-	-	٣٨,٠٦١	٣٧,٩٢٨
إجمالي المصاريفات والخسائر		(٤٥١,٢٩٨)	-	-	(٤٥١,٢٩٨)	(٤٩٤,٦٧٧)
تغير في صافي الأصول		(٢١,٤٩٢)	(٥٦,٠٠٠)	-	(٧٧,٤٩٢)	(٤٨,٤٦١)
صافي الأصول في بداية السنة		٤١٦,٥٤٣	٥٦,٠٠٠	٥٠٠	٤٦٨,٠٤٣	٥١٦,٥٠٤
صافي الأصول في نهاية السنة		٣٩٠,٠٥١	-	٥٠٠	٣٩٠,٥٥١	٤٦٨,٠٤٣

حتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية \*



قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١/١/١٤٤٠هـ إلى ٢٩/١٢/١٤٤٠هـ

بيان (ج)

المبلغ	١٢/٢٩/١٤٤٠هـ	١٢/٣٠/١٤٣٩هـ
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
التغير في صافي الأصول	(٧٧,٤٩٢)	(٤٨,٤٦١)
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>		
إهلاك الأصول الثابتة	٣٨,٠٦١	٣٧,٩٢٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١,٩٠٠	(٦,١٠٠)
<u>التغيرات في البنود التشغيلية</u>		
إيرادات مستحقة	٢,٠٦٦	٩,٩٣٤
مصرفات مدفوعة مقدماً	-	٧,٨٣٣
مصرفات مستحقة	-	(٢,٧٣٩)
صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة التشغيلية	(٣٥,٤٦٥)	(١,٦٠٥)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
شراء أصول ثابتة	(٨,٩٣٤)	(٥٠٠)
صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة الاستثمارية	(٨,٩٣٤)	(٥٠٠)
الزيادة ( النقص ) في النقد ومعادلات النقد	(٤٤,٣٩٩)	(٢,١٠٥)
النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة	٣١٩,٤٢٠	٣٢١,٥٢٥
النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة	٢٧٥,٠٢١	٣١٩,٤٢٠

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية \*



الأصول الثابتة والمستوياتها كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩هـ

جدول رقم (١)	معدل	صافي قيمة الأصل	مجموع الإهلاك في	إهلاك	مجموع الإهلاك في	قيمة الأصل في	إضافات	خلال العام	قيمة الأصل في	موقع
	الإهلاك	١٤٤٠/١٢/٢٩هـ	١٤٤٠/١٢/٢٩هـ	للعام الحالي	١٤٤٠/١/١هـ	١٤٤٠/١٢/٢٩هـ	إثناءات	١٤٤٠/١/١هـ	١٤٤٠/١/١هـ	البيانات
%٢٠	٨٥,٨٠٠	٧٠,٢٠٠	٣١,٢٠٠	٣٩,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	-	١٥٦,٠٠٠	للسيارات		
%١٥	٧,٥٣٧	١٤,٤٨٦	٢,٣٠٣	١١,١٨٣	٢٢,٠٢٣	٢,٨٧٠	١٨,١٥٣	لأجهزة وآلات		
%١٠	٢٣,٠٩٢	١٢,٦٣٩	٢,٥٥٨	٩,٠٧٨	٢٥,٧٢٩	٥,٠٦٤	٢٠,٦٦٥	للأثاث والأجهزة		
	١١٦,٤٣٠	٩٧,٣٢٢	٣٨,٠٦١	٥٩,٢٦١	٢١٣,٧٥٢	٨,٩٣٤	٢٠٤,٨١٨	الإجمالي		





المصروفات العمومية والإدارية عن السنة المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

جدول رقم ( ٢ )

<u>عام ١٤٣٩هـ</u>	<u>عام ١٤٤٠هـ</u>	<u>البيان</u>
٦٥,٤٥٠	٥,٨٠٠	رواتب ومكافآت وما في حكمها
٣١,٨٣٣	٢٤,٠٠٠	إيجارات مصروفة
٢,٦٨٨	٢,١٧٩	أدوات كتابية ومطبوعات
١١,٤١٤	٧٤٨	تأمينات اجتماعية
٦٤٣	١,٥٨٠	كهرباء ومياه
٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	أتعاب مهاتمة وضريبة
٤,٨٢٧	٤,٨٧٧	هاتف وبريد
٦,٥١١	٤,٨٣٥	صيانة وإصلاح وترميم
٢,٩٣٨	٤,٥٦٤	ضيافة ونظافة
١,٦٠٠	٢,١٧٧	دعاية وإعلان
١,٤٧٢	٦٨٦	محروقات ومصاريق سيارات
١,٣٥٠	٧,٤٢٣	رسوم وحكومية وجوازات
٢٠٠	-	بدلات وانتقالات
١,٠٥٠	-	مصاريق متنوعة
<u>١٣٦,١٧٦</u>	<u>٦٣,٠٦٩</u>	<u>الإجمالي</u>



إيضاحات المركز المالي كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

أولاً .. معلومات عن الجمعية :

- (١) الاسم : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الشنان .  
(٢) المركز الرئيسي : محافظة الشنان \* حائل \* المملكة العربية السعودية .  
(٣) رقم السجل : سجل رقم (١٣/٨) وتاريخ ١٤٣٥/٦/٨هـ .  
(٤) أهداف الجمعية : تهدف الجمعية لتحفيظ القرآن الكريم تلاوة وحفظاً ، وما ينصل بذلك وينفرع منه من أغراض متعاونة مع الجهات التي تهدف لنفس الغرض .  
(٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر محرم وتنتهي بنهاية شهر ذي الحجة من كل عام .  
(٦) العملة : الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد .

ثانياً .. أهم السياسات المحاسبية :

(٧) العرف المحاسبى :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :

( أ ) الإيرادات :

- أ/١- التبرعات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .  
أ/٢- إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة الاستثمارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق .  
أ/٣- الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .

(ب) المصروفات :

- ب/١- المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .  
ب/٢- المصروفات من المساعدات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .  
ب/٣- مصروفات الأنشطة الاستثمارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق فور استحقاقها .  
وعلى هذا الأساس تم إعداد القوائم المالية ، فيما عدا قائمة التدفقات النقدية يتم إعدادها طبقاً للأساس النقدي .

(٨) التبرعات العينية :

يتم تقدير قيمة التبرعات العينية المستلمة بمعرفة لجنة مشكلة لهذا الغرض حسب سعر السوق وتثبيت دفترياً على هذا الأساس ويتم صرفها بنفس القيمة .

(٩) الأصول الثابتة :

- أ - يتم احتساب قسط استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت ، وطبقاً للمعدلات الواردة بالجدول رقم (١) وحسب اللانحة الأساسية لنظام جمعيات التحفيظ .

ب- الأصول الثابتة من التبرعات يتم تقويمها على أساس سعر السوق وتصنف ضمن قائمة الأنشطة إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

ثالثاً .. إيضاحات على القوائم المالية :

(١٠) النقد في الصندوق ولدي البنوك:

بلغ رصيد النقد لدي البنوك مبلغ ٢٧٥,٠٢١ ريال ، عبارة عن :

عام ١٤٣٩هـ	عام ١٤٤٠هـ	البيان
٣١٨,٩٢٠	٢٧٤,٥٢١	مصرف الراجحي ( العام ) حـ رقم / ١١٧٧٨٠
٥٠٠	٥٠٠	مصرف الراجحي (الوقف) حـ رقم / ٤٤٥٤٤٣
<u>٣١٩,٤٢٠</u>	<u>٢٧٥,٠٢١</u>	الإجمالي

(١١) المصروفات المدفوعة مقدماً :

بلغت المصروفات المدفوعة مقدماً مبلغ ٨,٠٠٠ ريال ، عبارة عن إيجارات مدفوعة مقدماً.

(١٢) المصروفات المستحقة :

بلغ رصيد المصروفات المستحقة مبلغ ٤,٢٠٠ ريال ، عبارة عن:

عام ١٤٣٩هـ	عام ١٤٤٠هـ	البيان
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٢٠٠	٢٠٠	ضريبة القيمة المضافة
<u>٤,٢٠٠</u>	<u>٤,٢٠٠</u>	الإجمالي

(١٣) مصروفات الأنشطة :

بلغت مصروفات الأنشطة مبلغ ٣٤٩,٦٦٨ ريال ، عبارة عن التالي :

عام ١٤٣٩هـ	عام ١٤٤٠هـ	البيان
٨٨,٠٨٩	١٠٢,٥٠٠	رواتب المعلمين والمشرفين
٧٠,٨٤٩	٥٦,٤٣٣	رواتب المعلمات والمشرفات
٢٨,٩٠٩	٤٣,٩٨٠	مكافآت الطلاب والطالبات
٦٨,١٦٠	٨٠,٧٨٥	رواتب وأجور السائقين
٥٧,١٨٠	٦١,٧٦٥	دورات مكتبة
٧,٣٨٦	٤,٢٠٥	مسابقات وإحتفالات
<u>٣٢٠,٥٧٣</u>	<u>٣٤٩,٦٦٨</u>	الإجمالي