

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

مكتب علي شاهر المستعني

Ali Shaher Al Mestani Office

Certified Public Accountants No 370
Managerial, Financial & Economic Consultation
Zakah & Income Tax Consultation
7881 Abubakr Al Siddiq Al Sharafiyah
Unit No : 12
Jeddah 23218 - 2098
Jeddah - Madina Road
Al Kaki Center - 2nd Floor - Office No. 221



محاسبون و مراجعون قانونيون رقم ٣٧٠
استشارات إدارية ومالية واقتصادية
استشارات الزكاة والضريبة
٧٨٨١ أبوبكر الصديق - الشرقية
وحدة رقم : ١٢
جدة ٢٣٢١٨ - ٢٠٩٨
جدة - طريق المدينة
مركز الكعكي الدور الثاني - مكتب ٢٢١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

فهرس

١. تقرير مراقب الحسابات .
٢. قائمة المركز المالي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.
٣. قائمة الانشطة عن العام المالي اعتباراً من ٢٠١٩/ ٨ /٣١ م وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.
٤. قائمة التدفقات النقدية اعتباراً من ٢٠١٩/ ٨ /٣١ م وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.
٥. إيضاحات حول القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل

أصحاب السعادة / أعضاء مجلس إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الكامل وقرى بني سليم والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في تلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسليمان المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في تلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ووفق الوارد بقرار معالي وزير الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد ورئيس المجلس الأعلى للجمعيات الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بافتتاح فرع الجمعية في منطقة مكة المكرمة بمحافظة وقرى بني سليم بموجب سجل (٧/٢) وتاريخ ١٤١٩/٠٧/١٥هـ. واعتبارا من ١٤٤١/٦/١٠هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٠٤م أصبحت تبعية الجمعية لوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم تسجيل ٢٣٥٩ وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩هـ.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقا لتلك القواعد. ونعتقد ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومثالية لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقا للمعايير الدولية لتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و النظام الأساسي واللوائح الداخلية للجمعيات الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم رقم (١٢) ١٤١٧هـ 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 مسؤولة عن تقدير فترة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الهيئة، أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهرى عندما يكون موجودا. ويمكن ان تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وبعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع انها ستؤثر بمفردها اوفى مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

يتبع



تابع تقرير المراجع المستقل

أصحاب السعادة / أعضاء مجلس إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

- 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 نظرا 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 ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعية.
- 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، واستنادا لأدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء مستمرة وذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإننا مطالون بان نلفت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، واذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا و تستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

قد ابلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- لم يظهر لنا وجود مخالفات من قبل الجمعية من كافة النواحي الجوهرية لأحكام النظام الأساسي و اللائحة الداخلية للجمعيات الداخلية لتحفيظ القرآن الكريم الإصدار رقم (١٢) لعام ١٤١٧هـ وتعديلاتها والتعليمات المنظمة لعملها .



مكتب
علي شاهر المستحي
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم (٣٧٠)

جدة في : ١٥ / ٠٨ / ١٤٤٢ هـ
الموافق : ٢٨ / ٠٣ / ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	العام المالي ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	العام المالي ١٤٤٠ هـ (ريال سعودي)
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد ومعادلات النقد	٦	١,٨٩١,٧٤١	١,٣٢٠,٣٢٤
اجمالي الموجودات المتداولة		١,٨٩١,٧٤١	١,٣٢٠,٣٢٤
الإستثمارات والأصول المالية الأخرى			
إستثمارات عقارية	٧	١٠,٠٥٧,٤٧٨	٦,٢٠٩,١٣٣
إنشاءات تحت التنفيذ	٨	٣,٤٠٢,٥١٠	٧,١١٢,٥٧٥
اجمالي إستثمارات والأصول المالية الأخرى		١٣,٤٥٩,٩٨٨	١٣,٣٢١,٧٠٨
الموجودات الثابتة			
صافي العقارات والآلات والمعدات	٩	٧,٤٥٢,٢١٠	٧,٥٩٣,١٨٦
أصول أوقاف			
وقف عقاري	١٠	١,٧٤٥,٢٠٠	١,٧٤٥,٢٠٠
اجمالي الموجودات		٢٤,٥٤٩,١٣٩	٢٣,٩٨٠,٤١٨
المطلوبات و صافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
مصرفوات مستحقة	١١	١٠,٣٥٠	٢٤,٨٥٠
الدائنون		-	١٦٠,٠٠٠
اجمالي المطلوبات		١٠,٣٥٠	١٨٤,٨٥٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٦,٧٤٤,٧٢٣	٦,٤٢٨,٦٤٧
صافي الأصول المقيدة		١٦,٠٤٨,٨٦٦	١٥,٦٢١,٧٢١
صافي الأصول الأوقاف		١,٧٤٥,٢٠٠	١,٧٤٥,٢٠٠
صافي الأصول		٢٤,٥٣٨,٧٨٩	٢٣,٧٩٥,٥٦٨
اجمالي المطلوبات و صافي الأصول		٢٤,٥٤٩,١٣٩	٢٣,٩٨٠,٤١٨

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة اعتباراً من ٢٠١٩/٠٨/٣١ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

الإجمالي العام المالي ١٤٤٠ هـ	الإجمالي العام المالي ٢٠٢٠ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	الإيضاحات	البيــــــــــــــــان
						الإيرادات والمكاسب
١,٧٨٧,٢١١	٢,٦١٣,٥٢٤			٢,٦١٣,٥٢٤	١٢	التبرعات
١٨,١٧٠	١٩,١٧٠			١٩,١٧٠		اشتراكات أعضاء
٢٤٩,٤٦٧	-					مكاسب تأجير أصول
٤٢٨,٨٩٦	٤٢٧,١٤٥		٤٢٧,١٤٥			تبرعات لإنشاءات ومباني وشراء أصول ثابتة
٢,٤٨٣,٧٤٤	٣,٠٥٩,٨٣٩	-	٤٢٧,١٤٥	٢,٦٣٢,٦٩٤		اجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر
٨٨٩,٣٧١	٩٨٤,١٤٦			٩٨٤,١٤٦	١٣	برامج تحفيظ القرآن
١,٢٢٧,٠١٥	١,٣٣٢,٤٧٢			١,٣٣٢,٤٧٢	١٤	المصروفات الإدارية والعمومية
(٢,١١٦,٣٨٦)	(٢,٣١٦,٦١٨)	-	-	(٢,٣١٦,٦١٨)		اجمالي المصروفات والخسائر
٣٦٧,٣٥٨	٧٤٣,٢٢١	-	٤٢٧,١٤٥	٣١٦,٠٧٦		التغير في صافي الأصول
٢٣,٤٢٨,٢١٠	٢٣,٧٩٥,٥٦٨	١,٧٤٥,٢٠٠	١٥,٦٢١,٧٢١	٦,٤٢٨,٦٤٧		صافي الأصول في بداية السنة
٢٣,٧٩٥,٥٦٨	٢٤,٥٣٨,٧٨٩	١,٧٤٥,٢٠٠	١٦,٠٤٨,٨٦٦	٦,٧٤٤,٧٢٣		صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية اعتباراً من ٢٠١٩/٠٨/٣١ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	العام المالي ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	العام المالي ١٤٤٠ هـ (ريال سعودي)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٧٤٣,٢٢١	٣٦٧,٣٥٨
التغيير في صافي الأصول			
التسويات :			
اهلاك العقارات والالات والمعدات		١٤٠,٩٧٦	٢٨٨,٨٥١
التغيير في الدائون		(١٦٠,٠٠٠)	(٩٤٠,١٣٨)
التغيير في المصروفات المستحقة		(١٤,٥٠٠)	١٧,٥٠٠
اجمالي التسويات		(٣٣,٥٢٤)	(٦٣٣,٧٨٧)
١ التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		٧٠٩,٦٩٧	(٢٦٦,٤٢٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
المدفوع لانشاءات تحت التنفيذ		٣,٧١٠,٠٦٥	١٣٩,٩٢١
المدفوع للاستثمارات العقارية		(٣,٨٤٨,٣٤٥)	-
المدفوع لشراء العقارات والالات والمعدات		-	(٥٢٤,٩٦٦)
استبعاد العقارات والالات والمعدات		-	١,٠٢٤,٠٠٠
٢ التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار		(١٣٨,٢٨٠)	٦٣٨,٩٥٥
صافي التدفقات النقدية (٢+١)		٥٧١,٤١٧	٣٧٢,٥٢٦
النقد ومعادلات النقد أول المدة		١,٣٢٠,٣٢٤	٩٤٧,٧٩٨
النقد ومعادلات النقد اخر المدة		١,٨٩١,٧٤١	١,٣٢٠,٣٢٤

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.**

١- التنظيم :

الاسم : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الكامل وقرى بني سليم بمنطقة مكة المكرمة.

١/١ تعريف :

صدر قرار معالي وزير الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد- رئيس المجلس الأعلى للجمعيات الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالموافقة على افتتاح فرع للجمعية في منطقة مكة المكرمة بمحافظة الكامل وقرى بني سليم وبموجبه صدر سجل لفرع الجمعية برقم (٧/٢) وتاريخ ١٤١٩/٧/١٥ هـ . واعتباراً من ١٤٤١/٦/١٠ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٠٤ م أصبحت تبعية الجمعية لوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم تسجيل ٣٣٥٩ وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ .

٢/١ النشاط :

تهدف الجمعية لتعليم القرآن الكريم تلاوة وحفظاً وتجويداً وما يتصل بذلك أو يتفرع عنه من أغراض.

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة :

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في عام ١٤٣٣ هـ (٢٠١٢م) خطة للتحويل الى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، والتي يستدعي تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعايير الدولية والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء اية تعديلات لازمة عليها أو على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق تلك المعايير بطريقة صحيحة.

وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المنعقدة في ١٤٣٧/٠٤/١٦ هـ الموافق ٢٠١٦/٠١/٢٦ م أن تطبيق المنشآت غير هادفة للربح المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وذلك بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة .

علية فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة سيكون اعتباراً من عام ٢٠١٨ م وعلية سوف تكون أول قوائم مالية للجمعية معدة وفقاً للمعايير التقرير المالي بجانب تطبيق المعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح الصادر عن الهيئة وهو الأمر الذي تم مراعاته عند إصدار القوائم المالية لعام ١٤٣٩ هـ وما بعدها .

هذا وقد تم اعداد القوائم المالية المرفقة للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م بمعرفة إدارة الجمعية وفق المعايير الدولية للتقرير المالي بجانب تطبيق المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الجمعية وأحكام النظام الاساسي واللائحة الداخلية للجمعيات الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم الاصدار رقم (١٢) لعام ١٤١٧ هـ . وقد تم تعديل العام المالي من هجري إلى ميلادي بموجب التعميم الوارد من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٢٣٦١٠) بتاريخ ١٤٤٠/١٢/٢٧ هـ . بأنه اعتباراً من نهاية العام المالي ١٤٤٠ هـ ستكون الفترة المالية الجديدة فترة ممتدة تبدأ من ٢٠١٩/٠٨/٣١ م الموافق ١٤٤١/١/١ هـ وتنتهي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م ولتصبح بعد ذلك إثني عشر شهراً ميلادياً.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٣- أسس الأعداد :

أ- بيان الالتزام بالمعايير المطبقة :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بجانب تطبيق المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعتمدة في المملكة العربية السعودية طبقاً لقرار الهيئة المشار إليه بالإيضاحات رقم (٢) .

أسس القياس :

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

ج- عملة التشغيل والعرض :

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والعرض للمنشأة، وهي مقربة لأقرب رقم صحيح .

٤- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة :

أ- استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام التي تؤثر في السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة.
ان عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرية قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ب- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية أي شك حول قدرة المنشأة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاح خلاف ذلك.

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م**

د- المخصصات :

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

هـ- العمر المقدر للممتلكات و الآلات والمعدات :

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات و الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناء على الاستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة الى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل.

و- صافي الأصول غير المقيدة :

هي أصول الجمعية الغير مقيدة الاستخدام من قبل المتبرعين والتي تظهر مقابلها بجانب الأصول من قائمة المركز المالي .

ز- صافي الأصول المقيدة :

هي تلك الأصول التي تم قيد استخدامها من قبل المتبرعين في بناء مقار لاستخدامها من قبل الجمعية والتي تظهر " بالأصول الثابتة " وتلك الاستثمارات العقارية الظاهرة ببند " الاستثمارات و الأصول المالية " بغرض توليد إيراد يستخدم في أنشطة الجمعية فضلا عن " المنشآت تحت التنفيذ " للمباني المزمع انشاءها بالجمعية .

ح- صافي أصول الاوقاف :

هي تلك الأصول التي تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٥- السياسات المحاسبية الهامة :

أ- النقد ومعادلات النقد :

لغرض إعداد قائمة التدفق النقدي يمثل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة ان وجدت والذي تم إظهاره ضمن بند النقدية بقائمة المركز المالي.

ج- الممتلكات والآلات والمعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم لاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، فيما عدا الأراضي المملوكة والمشاريع تحت التنفيذ حيث تظهر بالتكلفة، ويتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند وتقوم الإدارة بمراجعة الاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية لجميع بنود العقارات والممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة مالية وتقوم بالتعديل إذا لزم الامر.

ح- الاستهلاك:

يتم احتساب الاستهلاك على المبلغ القابل للاستهلاك والذي يمثل تكلفة الأصل او المبلغ الاخر الذي يحل محل التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية يتم اثبات الاستهلاك في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار الاعمار الإنتاجية المقدر لكل جزء من بنود الممتلكات والمعدات بحيث ان ذلك يعكس بدقة أسلوب الاستهلاك للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة ان وجدت على مدار فترة الايجار والاعمار الإنتاجية ابهما أقصر ما لم يتم التأكد بصورة معقولة ان الجمعية سوف تحصل على الملكية في نهاية عقد الايجار. لا يتم استهلاك الأراضي. فيما يلي النسب المئوية السنوية لاحتساب الاستهلاك وفقا لطريقة القسط الثابت:

النسب الالهلاك	البيان
١٠%	اثاث ومفروشات
٢٥%	مهمات مكتبية
١٥%	أجهزة كهربائية
٢٥%	حاسب آلي
١٥%	مكيفات
١٠%	تركيبيات
١٠%	لوحات مضيئة
٢٠%	سيارات
٤%	مباني
-	أراضي
١٠%	هناجر
١٠%	عدد وآلات

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م**

- خ-** الذمم الدائنة والمستحقات :
يتم اثبات الالتزام مقابل المبالغ الواجبة الدفع مستقبلا عن البضاعة او الخدمات المستلمة سواء قدمت او لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .
- د-** الإيرادات :
يتم اثبات الإيراد بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنه منافع اقتصادية الجمعية ، وانه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه التحصيل، ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم او المستحق القبض بعد الاخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة.
- ذ-** المصاريف العمومية والإدارية :
يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقا لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصروفات على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.
- ر-** المعاملات بالعملة الاجنبية :
في حال وجود معاملات تتم بالعملات الأجنبية فانه يتم تحويلها الى الريال سعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة حين اجراء تلك المعاملات وتحول ارصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة المالية الى ريال سعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. الأرباح والخسائر المحققة أو غير المحققة الناتجة عن فروق أسعار الصرف يتم ادراجها في قائمة الدخل الشامل.
- ز-** قائمة التدفقات النقدية :
يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية طبقا للطريقة غير المباشرة .
- س-** أحداث لاحقة :
تعتقد الإدارة بعدم وجود اية احداث لاحقة هامة منذ تاريخ القوائم المالية وحتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية .
- ش-** الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي :
وفقا لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المنعقدة في ١٦/٤/١٤٣٧ هـ الموافق ٢٦/١/٢٠١٦ م أن تطبق المنشآت غير هادفة للربح المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وذلك بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة .
تماشيا مع قرار الهيئة فقد قيمت الغرفة تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ولم يتبين وجوب عمل أي تعديلات على بنود القوائم المالية عند التحول من معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية للهيئة كما في في ٣٠/١٢/١٤٣٩ هـ الموافق ١٠/٩/٢٠١٨ م .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٦ - النقد ومعادلات النقد

بلغ رصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م مبلغ ١,٨٩١,٤٧١ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	العام المالي ١٤٤٠ هـ (ريال سعودي)
البنك الأهلي التجاري ح/ ٦٥٠٧/١٠٤	٢٩٩,١٨٢	١٣٦,٢٥٤
البنك الراجحي ح/ ٣٣٦/٢٠٧٧٩	١,٢٩٨,٢٢٧	١,٠٢٣,٠٨٣
البنك الراجحي ح/ ٣٣٦/٢٨٠٢٠٩	١٣,٧٧٦	١١,٨٠٣
البنك الراجحي ح/ ٣٣٦/٢٨٠٢١٧	٤٥,٠١٢	١٣,١٣٨
بنك البلاد	١٢٩,٣٦٢	٧١,١٢٠
بنك الأئماء	١٠٦,١٨٢	٦٤,٩٢٦
الاجمالي	١,٨٩١,٧٤١	١,٣٢٠,٣٢٤

٧ - استثمارات عقارية

بلغ رصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م مبلغ ١٠,٠٥٧,٤٧٨ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	العام المالي ١٤٤٠ هـ (ريال سعودي)
مبنى الجامعة	١,٧٠٣,٩٥٩	١,٧٠٣,٩٥٩
وقف الاحسان	٤,٥٠٥,١٧٤	٤,٥٠٥,١٧٤
مبنى البوابة	٣,٨٤٨,٣٤٥	-
الاجمالي	١٠,٠٥٧,٤٧٨	٦,٢٠٩,١٣٣

٨ - اشاءات تحت التنفيذ

بلغ رصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م مبلغ ٣,٤٠٢,٥١٠ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	العام المالي ١٤٤٠ هـ (ريال سعودي)
وقف العمر	١,٣٢٢,١١٠	١,٣٢٠,٩١٠
وقف النور القرآني بمحافظة الكامل	٢,٠٨٠,٤٠٠	٢,٠٩٣,٣٢٠
وقف البوابة	-	٣,٦٩٨,٣٤٥
الاجمالي	٣,٤٠٢,٥١٠	٧,١١٢,٥٧٥

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٩- صافي العقارات والالات والمعدات :

بلغ رصيد صافي الاصول الثابتة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م مبلغ ٧,٤٥٢,٢١٠ ريال وكان بيانها كالتالي:

البيان	نسبة لاهلاك	التكلفة				رصيد اول المده	الاضافات	الاستبعاد	الأهـ لـاك		القيمة الدفترية في ريال سعودي
		رصيد اخر المده م ٢٠٢٠/١٢/٣١	رصيد اول المده	قسط اهلاك العام	الاستبعاد				رصيد اخر المده م ٢٠٢٠/١٢/٣١	رصيد اول المده م ٢٠٢٠/١٢/٣١	
اثاث ومفروشات	١٠%	٤٣٨,٦٨٥	٤٠٨,٢٤٦	٣٠,٤٣٩	-	٤٣٨,٦٨٥			٤٣٨,٦٨٥	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
مهمات مكتبية	٢٥%	٨٤,٣٦٥	٨٤,٣٦٥	-	-	٨٤,٣٦٥			٨٤,٣٦٥	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
أجهزة كهربائية	١٥%	٢٥٣,٤٠٠	٢٣٦,٦٨١	١٦,٧١٩	-	٢٥٣,٤٠٠			٢٥٣,٤٠٠	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
حاسب آلي	٢٥%	٢٢٤,٦٩٧	٢٢٤,٦٩٧	-	-	٢٢٤,٦٩٧			٢٢٤,٦٩٧	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
مكيفات	١٥%	١٧٠,١١٠	١٧٠,١١٠	-	-	١٧٠,١١٠			١٧٠,١١٠	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
تركيبات	١٠%	٣٥,٠٦٢	٣٥,٠٦٢	-	-	٣٥,٠٦٢			٣٥,٠٦٢	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
لوحات مضيئة	١٠%	٣٧,٩٥٠	٣٧,٩٥٠	-	-	٣٧,٩٥٠			٣٧,٩٥٠	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
سيارات	٢٠%	٧٥١,٠٦٠	٧٥١,٠٦٠	-	-	٧٥١,٠٦٠			٧٥١,٠٦٠	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
مباني	٤%	٢,٤٠٠,٣٤٦	٨٤٨,٩٩٧	٨٠,٠١١	١,٤٧١,٣٣٨	٢,٤٠٠,٣٤٦			٩٢٩,٠٠٨	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
أراضي	-	٥,٩٦١,١٠٩	-	-	٥,٩٦١,١٠٩	٥,٩٦١,١٠٩			-	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
هناجر	١٠%	٦٥,٢٥٠	٤٩,٣٠٠	٨,٧٠٠	٧,٢٥٠	٦٥,٢٥٠			٥٨,٠٠٠	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
عدد وآلات	١٠%	٣٨,٣٠٠	٢٠,٦٨٠	٥,١٠٧	١٢,٥١٣	٣٨,٣٠٠			٢٥,٧٨٧	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
إجمالي		١٠,٤٦٠,٣٣٤	٢,٨٦٧,١٤٨	١٤٠,٩٧٦	٧,٤٥٢,٢١٠	١٠,٤٦٠,٣٣٤	-	-	٣,٠٠٨,١٢٤	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٠- وقف عقاري

بلغ رصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م مبلغ ١,٧٤٥,٢٠٠ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	العام المالي ١٤٤٠ هـ (ريال سعودي)
وقف عقاري - الخنساء	١,٧٤٥,٢٠٠	١,٧٤٥,٢٠٠

١١- مصروفات مستحقة

بلغ رصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م مبلغ ١٠,٣٥٠ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	العام المالي ١٤٤٠ هـ (ريال سعودي)
اتعاب مهنية	١٠,٣٥٠	٧,٣٥٠
إيجار مكتب جدة	-	١٧,٥٠٠
الإجمالي	١٠,٣٥٠	٢٤,٨٥٠

١٢- التبرعات

بلغ رصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م مبلغ ٢,٦١٣,٥٢٤ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	العام المالي ١٤٤٠ هـ (ريال سعودي)
زكاة	٣٤٠,٩٦٦	٢٦٣,٣٩٤
كفالة طالب	٩٦,٢١٦	٢٢٠,١٧٩
كفالة حلقة	٢٦,٣٠٠	١٩٦,٠٠٠
كفالة قرية	٤,٦٠٠	٦٠٠
مكاسب تأجير أصول	٦٤٥,٤٨٠	٨٠,٠٠٠
كفالة أئمة التراويح	٢١,٨٠٠	١٤٤,٤٥٠
صدقات عامة	١,٤٠٥,٢٤٢	٨٥٠,٤٤٣
كفالة دار	١٦,٣٩٠	١٤,٣٢٠
كفالة معلم	١٦,٣٠٠	٢,٧٠٠
سلة غذاء	٣٦,٦٤٠	١١,٥٧٥
ينابيع الخير	٣,٥٩٠	٣,٥٥٠
الإجمالي	٢,٦١٣,٥٢٤	١,٧٨٧,٢١١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٣- برامج تحفيظ القرآن الكريم

بلغ رصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م مبلغ ٩٨٤,١٤٦ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	العام المالي ١٤٤٠ هـ (ريال سعودي)
مكافآت ومرتبات المعلمين	٨٧٩,١٢٩	٧١٢,٢٨١
تكريم طلاب	٧٦,٠٣٥	٢٩,٤٨٦
برامج قرآنية	١٤,٦٥٠	٩٠,٤٣٠
نقل وانتقال	١٤,٣٣٢	٥٧,١٧٤
<u>الإجمالي</u>	<u>٩٨٤,١٤٦</u>	<u>٨٨٩,٣٧١</u>

١٤- المصروفات الإدارية والعمومية

بلغ رصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م مبلغ ١,٣٣٢,٤٧٢ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	العام المالي ١٤٤٠ هـ (ريال سعودي)
رواتب	٦٦٣,٩٣١	٦٠١,٤٦٢
إيجارات	١٠٠,٧٥٠	٨٥,٧٣٥
رسوم بنكيه	٦,٣٧٥	-
كهرباء وماء	٦٢,٢٠٠	٥٥,٦٠٢
بريد وهاتف	٢٤,٨٥١	١٧,١٧٤
صيانة واصلاح	١٣٥,٠٥٨	٩٤,٣٠٣
قرطاسية ومطبوعات	١,٤٤٢	٥,٩٧٩
اتعاب مهنية	١٠,٣٥٠	٧,٣٥٠
دعاية واعلان	١٥٩,٧٥٢	٤١,٧٥٥
وقود ومحروقات	٢٠,٣٩٢	٢٠,٠٥٠
نثرية ومنوعة	١,٢٦٤	٧٧٨
رسوم حكومية	٥,١٣١	٤,٩٧٦
إهلاك الأصول الثابتة	١٤٠,٩٧٦	٢٨٨,٨٥١
برامج ادارية	-	٣,٠٠٠
<u>الإجمالي</u>	<u>١,٣٣٢,٤٧٢</u>	<u>١,٢٢٧,٠١٥</u>