

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم  
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

مكتب علي شاهر المستحي

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



محاسبون و مراجعون قانونيون رقم ٣٧٠  
استشارات إدارية ومالية واقتصادية  
استشارات الزكاه والضريبة  
٧٨٨١ أبوبكر الصديق - الشرفية  
وحدة رقم : ١٢  
جدة ٢٣٢١٨ - ٢٠٩٨  
جدة - طريق المدينة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم  
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم  
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

## **فهرس**

١. تقرير مراقب الحسابات .
٢. قائمة المركز المالي في ٢٩/١٢/١٤٤٠ هـ.
٣. قائمة الانشطة عن العام المالي اعتباراً من ١/١/١٤٤٠ هـ وحتى ٢٩/١٢/١٤٤٠ هـ.
٤. قائمة التدفقات النقدية اعتباراً من ١/١/١٤٤٠ هـ وحتى ٢٩/١٢/١٤٤٠ هـ.
٥. إيضاحات حول القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل

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

الرائي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الكامل وقرى بني سليم والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ، وأدائها المالي وتدقيقها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

كما تحققنا من التزام الجمعية بالوارد بقرار معالي وزير الشؤون الإسلامية والإوقاف والدعوة والإرشاد ورئيس المجلس الأعلى للجمعيات الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بافتتاح فرع الجمعية في منطقة مكة المكرمة بمحافظة الكامل وقرى بني سليم بموجب سجل (٧/٢) وتاريخ ١٤١٩/٠٧/١٥ هـ.

أساس الرأى

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 وقينا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقا لتلك القواعد. ونعتقد ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

ان الإدارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و النظام الاساسي واللائحة الداخلية للجمعيات الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم رقم (١٢) ١٤١٧ هـ وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من اعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند اعداد القوائم المالية، فان الإدارة هي مسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام اساس 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 الاشراف 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 جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، الا انه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجودا. ويمكن ان تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع انها ستؤثر بمفردها اوقى مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

يتبع



تابع تقرير المراجع المستقل

أصحاب السعادة / أعضاء مجلس الإدارة 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 أيضا:

• 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 لراينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظرا لان 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 اجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في قاعلية 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 او ظروف قد تثير شكنا كبيرا بشأن قدرة الجمعية على البقاء مستمرة وذا خلاصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، واذ كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل راينا وتسنيد استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ومع ذلك فلان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .

قد أبلغنا 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 واللائحة الداخلية للجمعيات الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم الاصدار رقم (١٢) لعام ١٤١٧هـ وتعديلاتها والتعليمات المنظمة لعملها .



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

جدة في : ٢٥/٠٦/١٤٤١هـ

الموافق : ١٩/٠٢/٢٠٢٠م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم  
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

البيان	ايضاح	العام المالي ١٤٤٠هـ (ريال سعودي)	العام المالي ١٤٣٩هـ (ريال سعودي)
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد ومعادلات النقد	٦	١,٣٢٠,٣٢٤	٩٤٧,٧٩٨
اجمالي الموجودات المتداولة		١,٣٢٠,٣٢٤	٩٤٧,٧٩٨
الإستثمارات والأصول المالية الأخرى			
استثمارات عقارية	٧	٦,٢٠٩,١٣٣	٦,٢٠٩,١٣٣
انشاءات تحت التنفيذ	٨	٧,١١٢,٥٧٥	٧,٢٥٢,٤٩٦
اجمالي استثمارات والأصول المالية الأخرى		١٣,٣٢١,٧٠٨	١٣,٤٦١,٦٢٩
الموجودات الثابتة			
صافي العقارات والآلات والمعدات	٩	٧,٥٩٣,١٨٦	٨,٣٨١,٠٧١
أصول أوقاف			
وقف عقاري	١٠	١,٧٤٥,٢٠٠	١,٧٤٥,٢٠٠
اجمالي الموجودات		٢٣,٩٨٠,٤١٨	٢٤,٥٣٥,٦٩٨
المطلوبات و صافي الاصول			
المطلوبات المتداولة			
الدائنون	١١	١٦٠,٠٠٠	١,١٠٠,١٣٨
مصرفات مستحقة	١٢	٢٤,٨٥٠	٧,٣٥٠
اجمالي المطلوبات		١٨٤,٨٥٠	١,١٠٧,٤٨٨
صافي الأصول			
صافي الاصول غير المقيدة		٦,٤٢٨,٦٤٧	٦,٤٩٠,١٨٥
صافي الاصول المقيدة		١٥,٦٢١,٧٢١	١٥,١٩٢,٨٢٥
صافي الاصول الأوقاف		١,٧٤٥,٢٠٠	١,٧٤٥,٢٠٠
صافي الأصول		٢٣,٧٩٥,٥٦٨	٢٣,٤٢٨,٢١٠
اجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٢٣,٩٨٠,٤١٨	٢٤,٥٣٥,٦٩٨

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم  
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

البيان	الإيضاحات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي	ريال سعودي العام المالي ١٤٣٩ هـ
<b>الإيرادات والمكاسب</b>						
التبرعات	١٣	١,٧٨٧,٢١١	-	-	١,٧٨٧,٢١١	١,٦٢٦,٨٢٦
اشتراكات أعضاء		١٨,١٧٠	-	-	١٨,١٧٠	١٠,٥٥٠
مكاسب تأجير أصول		٢٤٩,٤٦٧	-	-	٢٤٩,٤٦٧	٤٦٩,٧٠٨
تبرعات لإنشاءات ومباني وشراء أصول ثابتة		٤٢٨,٨٩٦	-	-	٤٢٨,٨٩٦	٥٠٢,٢٥٤
<b>اجمالي الإيرادات والمكاسب</b>		<b>٢,٠٥٤,٨٤٨</b>	<b>٤٢٨,٨٩٦</b>	<b>-</b>	<b>٢,٤٨٣,٧٤٤</b>	<b>٢,٦٠٩,٣٣٨</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>						
برامج تحفيظ القرآن	١٤	٨٨٩,٣٧١	-	-	٨٨٩,٣٧١	١,٠٣٨,٥٧٠
المصروفات الإدارية والعمومية	١٥	١,٢٢٧,٠١٥	-	-	١,٢٢٧,٠١٥	١,٣٣٩,٨٦١
<b>اجمالي المصروفات والخسائر</b>		<b>(٢,١١٦,٣٨٦)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(٢,١١٦,٣٨٦)</b>	<b>(٢,٣٧٨,٤٣١)</b>
التغير في صافي الأصول		(٦١,٥٣٨)	٤٢٨,٨٩٦	-	٣٦٧,٣٥٨	٢٣٠,٩٠٧
صافي الأصول في بداية السنة		٦,٤٩٠,١٨٥	١٥,١٩٢,٨٢٥	١,٧٤٥,٢٠٠	٢٣,٤٢٨,٢١٠	٢٣,١٩٧,٣٠٣
<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>		<b>٦,٤٢٨,٦٤٧</b>	<b>١٥,٦٢١,٧٢١</b>	<b>١,٧٤٥,٢٠٠</b>	<b>٢٣,٧٩٥,٥٦٨</b>	<b>٢٣,٤٢٨,٢١٠</b>

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) 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 محرم ١٤٤٠هـ حتى ٣٠ ذى الحجة ١٤٤٠هـ

البيان	إيضاح	العام المالي ١٤٤٠هـ (ريال سعودي)	العام المالي ١٤٣٩هـ (ريال سعودي)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>			
التغيير في صافي الأصول		٣٦٧,٣٥٨	٢٣٠,٩٠٧
التسويات:			
اهلاك العقارات والالات والمعدات		٢٨٨,٨٥١	٣٥٨,٤٠١
التغير في ايجار مقدم		-	١٣,٠٠٠
التغير في الدائون		(٩٤٠,١٣٨)	٧٦,١٣٨
التغير في المصروفات المستحقة		١٧,٥٠٠	٣٥٠
اجمالي التسويات		(٦٣٣,٧٨٧)	٤٤٧,٨٨٩
التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل	١	(٢٦٦,٤٢٩)	٦٧٨,٧٩٦
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الأستثمارية</u>			
صافي الانشاءات تحت التنفيذ		١٣٩,٩٢١	(١,٢٢٠,٧٧٢)
المدفوع لشراء العقارات والالات والمعدات		(٥٢٤,٩٦٦)	-
استبعاد العقارات والالات والمعدات		١,٠٢٤,٠٠٠	-
التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الأستثمار	٢	٦٣٨,٩٥٥	(١,٢٢٠,٧٧٢)
صافي التدفقات النقدية (٢+١)		٣٧٢,٥٢٦	(٥٤١,٩٧٦)
النقد ومعادلات النقد أول المدة		٩٤٧,٧٩٨	١,٤٨٩,٧٧٤
النقد ومعادلات النقد اخر المدة		١,٣٢٠,٣٢٤	٩٤٧,٧٩٨

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم  
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم  
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ**

**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 ١٥/٧/١٤١٩ هـ .

٢/١ النشاط :

تهدف الجمعية لتعليم القرآن الكريم تلاوة وحفظا وتجويدا وما يتصل بذلك أو يتفرع عنه من أغراض.

**٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة :**

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحويل الى معايير المحاسبية 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.

وفقا لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المنعقدة في ١٦/٤/١٤٣٧هـ الموافق ٢٦/١/٢٠١٦م 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 .

علية فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة سيكون إعتباراً من عام ٢٠١٨م 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 ١٤٣٩هـ وما بعدها .

هذا وقد تم اعداد القوائم المالية المرفقة للسنة المالية المنتهية في ٢٩/١٢/١٤٤٠هـ بمعرفة إدارة الهيئة 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 ١٤١٧هـ



**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم  
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم  
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ**

**٣- أسس الإعداد :**

**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 للمحاسبين القانونيين 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 والتقديرات**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام التي تؤثر في السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. ان عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلا جوهريا 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 اعداد 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 ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ**

**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 ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ**  
**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 ايها 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 الاهلاك	البيان
٠%	اثاث
٢٥%	ومفروشات
١٥%	مهمات مكتبية
٢٥%	أجهزة كهربائية
١٥%	حاسب آلي
١٠%	مكيفات
١٠%	تركيبات
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 ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ**

- 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 الأجنبية :**  
في حال وجود معاملات تتم بالعملة الأجنبية فانه يتم تحويلها الى الريال سعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة حين اجراء تلك المعاملات وتحول ارصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملة 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 للمحاسبين القانونيين المنعقدة في ١٦/٠٤/١٤٣٧ هـ الموافق ٢٦/٠١/٢٠١٦م 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 ١٠/٠٩/٢٠١٨م .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم  
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٩ / ١٢ / ١٤٤٠ هـ

٦ - النقد ومعادلات النقد

بلغ رصيد في ٢٩ / ١٢ / ١٤٤٠ هـ مبلغ ١,٣٢٠,٣٢٤ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ١٤٤٠ هـ ( ريال سعودي )	العام المالي ١٤٣٩ هـ ( ريال سعودي )
البنك الأهلي التجاري ح / ١٠٤ / ٦٥٠٧	١٣٦,٢٥٤	١١٣,٧٥٣
البنك الراجحي ح / ٢٠٧٧٩ / ٣٣٦	١,٠٢٣,٠٨٣	٥٩٣,٨٨٨
البنك الراجحي ح / ٢٨٠٢٠٩ / ٣٣٦	١١,٨٠٣	٢,٠٠٢
البنك الراجحي ح / ٢٨٠٢١٧ / ٣٣٦	١٣,١٣٨	٦٧,٤٩٤
بنك البلاد	٧١,١٢٠	٨٥,٠٧٣
بنك الأئماء	٦٤,٩٢٦	٨٥,٥٨٨
<u>الإجمالي</u>	<u>١,٣٢٠,٣٢٤</u>	<u>٩٤٧,٧٩٨</u>

٧ - استثمارات عقارية

بلغ رصيد في ٢٩ / ١٢ / ١٤٤٠ هـ مبلغ ٦,٢٠٩,١٣٣ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ١٤٤٠ هـ ( ريال سعودي )	العام المالي ١٤٣٩ هـ ( ريال سعودي )
مبنى الجامعة	١,٧٠٣,٩٥٩	١,٧٠٣,٩٥٩
وقف الاحسان	٤,٥٠٥,١٧٤	٤,٥٠٥,١٧٤
<u>الإجمالي</u>	<u>٦,٢٠٩,١٣٣</u>	<u>٦,٢٠٩,١٣٣</u>

٨ - انشاءات تحت التنفيذ

بلغ رصيد في ٢٩ / ١٢ / ١٤٤٠ هـ مبلغ ٧,١١٢,٥٧٥ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ١٤٤٠ هـ ( ريال سعودي )	العام المالي ١٤٣٩ هـ ( ريال سعودي )
دار العياب	-	٤٦٣,٤٨٨
وقف البوابة	٣,٦٩٨,٣٤٥	٣,٥٤٣,٣٤٥
وقف العمر	١,٣٢٠,٩١٠	١,٣٠٩,٣٤٣
وقف النور القرآني بمحافظة الكامل	٢,٠٩٣,٣٢٠	١,٩٣٦,٣٢٠
<u>الإجمالي</u>	<u>٧,١١٢,٥٧٥</u>	<u>٧,٢٥٢,٤٩٦</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم  
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٤٠/١٢/٣٠ هـ

٩- صافي العقارات والالات والمعدات :

بلغ رصيد صافي الاصول الثابتة كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ مبلغ ٧,٥٩٣,١٨٦ ريال وكان بيانها كالتالي:

ريال سعودي

القيمة الدفترية في	الأهـلاك				التكـلفة				نسبة لاهلاك	البيان
	١٤٤٠/١٢/٣٠ هـ رصيد اخر المدة	الاستبعاد	قسط اهلاك العام	رصيد اول المده	١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ رصيد اخر المدة	الاستبعاد	الاضافات	رصيد اول المده		
٣٠,٤٣٩	٤٠٨,٢٤٦	(٧٣,٣٧٠)	٤٣,٨٦٩	٤٣٧,٧٤٧	٤٣٨,٦٨٥	(٧٣,٣٧٠)	-	٥١٢,٠٥٥	%١٠	اثاث ومفروشات
-	٨٤,٣٦٥	(١٠,٠٠٠)	-	٩٤,٣٦٥	٨٤,٣٦٥	(١٠,٠٠٠)	-	٩٤,٣٦٥	%٢٥	مهمات مكتبية
١٦,٧١٩	٢٣٦,٦٨١	(١٠٠,٥٧٥)	٣٨,٠١٠	٢٩٩,٢٤٦	٢٥٣,٤٠٠	(١٠٠,٥٧٥)	-	٣٥٣,٩٧٥	%١٥	أجهزة كهربائية
-	٢٢٤,٦٩٧	(٥٨,٠٩٤)	-	٢٨٢,٧٩١	٢٢٤,٦٩٧	(٥٨,٠٩٤)	-	٢٨٢,٧٩١	%٢٥	حاسب آلي
-	١٧٠,١١٠	(٢٦,٥٠٠)	-	١٩٦,٦١٠	١٧٠,١١٠	(٢٦,٥٠٠)	-	١٩٦,٦١٠	%١٥	مكيفات
-	٣٥,٠٦٢	(٣٨,٣٠٠)	-	٧٣,٣٦٢	٣٥,٠٦٢	(٣٨,٣٠٠)	-	٧٣,٣٦٢	%١٠	تركيبات
-	٣٧,٩٥٠	-	-	٣٧,٩٥٠	٣٧,٩٥٠	-	-	٣٧,٩٥٠	%١٠	لوحات مضيئة
-	٧٥١,٠٦٠	-	١٢١,٦٠٢	٦٢٩,٤٥٨	٧٥١,٠٦٠	-	-	٧٥١,٠٦٠	%٢٠	سيارات
١,٥٥١,٣٤٩	٨٤٨,٩٩٧	-	٧٥,٠١٥	٧٧٣,٩٨٢	٢,٤٠٠,٣٤٦	-	٥٢٤,٩٦٦	١,٨٧٥,٣٨٠	%٤	مباني
٥,٩٦١,١٠٩	-	-	-	-	٥,٩٦١,١٠٩	(١,٠٢٤,٠٠٠)	-	٦,٩٨٥,١٠٩	-	أراضي
١٥,٩٥٠	٤٩,٣٠٠	-	٦,٥٢٥	٤٢,٧٧٥	٦٥,٢٥٠	-	-	٦٥,٢٥٠	%١٠	هناجر
١٧,٦٢٠	٢٠,٦٨٠	-	٣,٨٣٠	١٦,٨٥٠	٣٨,٣٠٠	-	-	٣٨,٣٠٠	%١٠	عدد وآلات
٧,٥٩٣,١٨٦	٢,٨٦٧,١٤٨	(٣٠٦,٨٣٩)	٢٨٨,٨٥١	٢,٨٨٥,١٣٦	١٠,٤٦٠,٣٣٤	(١,٣٣٠,٨٣٩)	٥٢٤,٩٦٦	١١,٢٦٦,٢٠٧		<u>إجمالي</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم  
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

## ١٠- وقف عقاري

البيان	العالم المالي ١٤٤٠هـ (ريال سعودي)	العالم المالي ١٤٣٩هـ (ريال سعودي)
وقف عقاري - الخنساء	١,٧٤٥,٢٠٠	١,٧٤٥,٢٠٠
بلغ رصيد في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ مبلغ ١,٧٤٥,٢٠٠ ريال وكان بيانها كالتالي :		

## ١١- الدائنون

البيان	العالم المالي ١٤٤٠هـ (ريال سعودي)	العالم المالي ١٤٣٩هـ (ريال سعودي)
الاجمالي	١٦٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
القرني للمقاولات	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
الدكتور محمد صامل السلمي	٥٠,٠٠٠	-
عبدالعزیز مخضور السلمي	١٠٠,٠٠٠	-
المبنى الإداري	-	٤٠,٠٠٠
مبنى العلاقات النسائي	-	٢٦,١٣٨
الشيخ يوسف الأحمدی	-	١,٠٢٤,٠٠٠
بلغ رصيد في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ مبلغ ١٦٠,٠٠٠ ريال وكان بيانها كالتالي :		

## ١٢- مصروفات مستحقة

البيان	العالم المالي ١٤٤٠هـ (ريال سعودي)	العالم المالي ١٤٣٩هـ (ريال سعودي)
الاجمالي	٢٤,٨٥٠	٧,٣٥٠
اتعاب مهنية	٧,٣٥٠	٧,٣٥٠
ايجار مكتب جدة	١٧,٥٠٠	-
بلغ رصيد في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ مبلغ ٢٤,٨٥٠ ريال وكان بيانها كالتالي :		

## ١٣- التبرعات

البيان	العالم المالي ١٤٤٠هـ (ريال سعودي)	العالم المالي ١٤٣٩هـ (ريال سعودي)
الاجمالي	١,٧٨٧,٢١١	١,٦٢٦,٨٢٦
برامج قرآنية	٢٦٣,٣٩٤	٦٨,٣٥٠
زكاة	٢٢٠,١٧٩	٢٩١,٦٣٨
كفالة طالب	١٩٦,٠٠٠	١٣٩,٠٨٥
كفالة حلقة	٦٠٠	٧٨,٢١٠
كفالة قرية	٨٠,٠٠٠	٤,٣٠٠
ايجارات	١٤٤,٤٥٠	-
كفالة أئمة التراويح	٨٥٠,٤٤٣	٨٨,٦٧٠
صدقات عامة	١٤,٣٢٠	٧٨٥,٦١٩
كفالة دار	٢,٧٠٠	٢٢,٢٥٠
كفالة معلم	١١,٥٧٥	٧٩,٩٥٠
سلة غذاء	-	٢١,٩٣٦
اعانة سنوية	٣,٥٥٠	٤١,٢٨٨
ينابيع الخير		٥,٥٣٠
بلغ رصيد في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ مبلغ ١,٧٨٧,٢١١ ريال وكان بيانها كالتالي :		

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم  
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٩ / ١٢ / ١٤٤٠ هـ

١٤- برامج تحفيظ القرآن الكريم

بلغ رصيد في ٢٩ / ١٢ / ١٤٤٠ هـ مبلغ ٨٨٩,٣٧١ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ١٤٤٠ هـ ( ريال سعودي )	العام المالي ١٤٣٩ هـ ( ريال سعودي )
مكافآت ومرتببات المدرسين	٧١٢,٢٨١	٧٦١,٧٦٥
تكريم طلاب	٢٩,٤٨٦	٣٠,٣٨٣
دورات قرآنية	٩٠,٤٣٠	١٣١,٨٩٤
دورات تدريبية	-	١,٠٢٤
نقل وانتقال	٥٧,١٧٤	١١٣,٥٠٤
<u>الاجمالي</u>	<u>٨٨٩,٣٧١</u>	<u>١,٠٣٨,٥٧٠</u>

١٥- المصروفات الإدارية والعمومية

بلغ رصيد في ٢٩ / ١٢ / ١٤٤٠ هـ مبلغ ١,٢٢٧,٠١٥ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ١٤٤٠ هـ ( ريال سعودي )	العام المالي ١٤٣٩ هـ ( ريال سعودي )
رواتب	٦٠١,٤٦٢	٦٦٣,٧٠١
ايجارات	٨٥,٧٣٥	١٠٩,١٣٨
كهرباء وماء	٥٥,٦٠٢	٣٦,٩٤٢
بريد وهاتف	١٧,١٧٤	٢٠,٤٥١
صيانة واصلاح	٩٤,٣٠٣	٧٣,١٨٩
قرطاسية ومطبوعات	٥,٩٧٩	١,٣٩٤
اتعاب مهنية	٧,٣٥٠	٧,٣٥٠
دعاية واعلان	٤١,٧٥٥	٤٣,٩٠٠
وقود ومحروقات	٢٠,٠٥٠	٢٣,٦٩٨
نثرية ومنوعة	٧٧٨	٦٣٤
رسوم حكومية	٤,٩٧٦	١,٠٦٣
إهلاك الأصول الثابتة	٢٨٨,٨٥١	٣٥٨,٤٠١
برامج ادارية	٣,٠٠٠	-
<u>الاجمالي</u>	<u>١,٢٢٧,٠١٥</u>	<u>١,٣٣٩,٨٦١</u>