

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بححلا

(تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بكحلا
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	المحتوى
٣ - ٤	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي
٦	- قائمة الأنشطة
٧	- قائمة التدفقات النقدية
٨ - ١٢	- الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بكحلا

منطقة عسير ، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بكحلا والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المذكورة تعرض بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للسنة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وأداءها المالي، وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفات جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنو الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك، إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين 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، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث إن الغش قد يشتمل على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكيد جوهرية، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنتقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الـ على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام والتقدير ...

عن شركة فهد بن فارس
للاستشارات المهنية



(فهد بن فارس)
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٨٧٢



الرياض في: ١٤٤٥/٠٨/٠٨ هـ
الموافق: ٢٠٢٤/٠٢/١٨ م

جمعية تحفيظ القرآن بكحلا
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
		الأصول المتداولة:
٨٠٢,٧٨٤	٤	النقد وما في حكمه
٨٠٢,٧٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة:
٩٢,١٤٣	٥	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٩٢,١٤٣		إجمالي الأصول غير متداولة
٨٩٤,٩٢٧		إجمالي الأصول
		الالتزامات غير المتداولة
٤,٠٠٠		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٠٠٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
		صافي الأصول
٤٠٢,٢٩٧	٨	صافي الأصول غير المقيدة
٤٨٨,٦٣٠	٩	صافي الأصول المقيدة
٨٩٠,٩٢٧		مجموع صافي الأصول
٨٩٤,٩٢٧		إجمالي الإلتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية تحفيظ القرآن بكحلا
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي
قائمة الأنشطة
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

اجمالي ٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
			الإيرادات
٣٩٢,٧٧٨	-	٣٩٢,٧٧٨	التبرعات النقدية العامة
٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	-	تبرعات بناء مقر الجمعية
٣,٨٠٠	-	٣,٨٠٠	رسوم اشتراك الأعضاء
٢٨,١٠٠	٢٨,١٠٠	-	تبرعات لكفالة حلقات
٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	تبرعات عينية
٩٨٤,٦٧٨	٥٠٨,١٠٠	٤٧٦,٥٧٨	إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(٢٨,٢٢٦)	-	(٢٨,٢٢٦)	٦ مصروفات الأنشطة
(١٩,٤٧٠)	(١٩,٤٧٠)	-	مصروفات محملة على الأنشطة
(٤٤,٩٧٨)	-	(٤٤,٩٧٨)	٧ المصروفات العمومية و الإدارية
-	-	-	إطفاء الأصول الغير ملموسة
(١,٠٧٧)	-	(١,٠٧٧)	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(٩٣,٧٥١)	(١٩,٤٧٠)	(٧٤,٢٨١)	إجمالي المصروفات
٨٩٠,٩٢٧	٤٨٨,٦٣٠	٤٠٢,٢٩٧	التغير في صافي الأصول
-	-	-	صافي الأصول في بداية الفترة
٨٩٠,٩٢٧	٤٨٨,٦٣٠	٤٠٢,٢٩٧	صافي الأصول في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية تحفيظ القرآن بكحلا
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٩٠,٩٢٧	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٠٧٧	التغير في صافي الأصول
٤,٠٠٠	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٨٩٦,٠٠٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٩٣,٢٢٠)	<u>صافي النقد المستخدم للأنشطة التشغيلية</u>
(٩٣,٢٢٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٨٠٢,٧٨٤	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
-	<u>صافي النقد المستخدم للأنشطة الاستثمارية</u>
٨٠٢,٧٨٤	التغير في النقدية خلال العام
	النقد و مافي حكمه بداية الفترة
	النقد و مافي حكمه نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- الكيان القانوني ونشاط الجمعية

جمعية تحفيظ القرآن بكحلا ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٧) وتاريخ ١٠/٢٤/١٤٤٤ هـ ، مركزها الرئيسي "كحلا - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية".

٢- أساس إعداد القوائم المالية

أساس إعداد وعرض القوائم المالية

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالريال السعودي طبقاً لمفهوم التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

المعايير المحاسبية المتبعة

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأي إصدارات أخرى اعتمدها الهيئة.

التغيرات في التقديرات المحاسبية وتقييمها

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية استخدام تقديرات محاسبية معينة بجانب قيام الإدارة بتقييم الأسلوب المتبع في تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية.

التقديرات المحاسبية والافتراضات

يتطلب إعداد وعرض القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات المحاسبية والافتراضات التي تؤثر على المبالغ التي تثبت بها الأصول والالتزامات والأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. ويمكن أن يكون التقدير مطلوباً أيضاً للديون المشكوك في تحصيلها وتقييم المخزون والعمر الإنتاجي للموجودات الثابتة لاحتساب استهلاكها. وبالرغم من أن هذه التقديرات المحاسبية تقوم على أساس أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهري عن هذه التقديرات ولا يقلل هذا من درجة الاعتماد عليها أو الوثوق بها.

٣- أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة بمعرفة إدارة الجمعية موضح ملخصها أدناه:

نقد وما في حكمه

يتكون النقد والأموال المماثلة للنقد من أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والودائع التي يمكن تحويلها إلى نقدية ويكون تاريخ استحقاقها ثلاثة شهور أو أقل من ذلك بحيث يكون خطر التغيير في قيمتها ضئيلاً. ولعرض إعداد قائمة التدفق النقدي يتكون النقد والأموال المماثلة للنقد من أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والعهد.

التزامات منافع موظفين محددة

يتم تكوين مخصص منافع العاملين للعاملين بالجمعية طبقاً لنظام العمل السعودي، ويتم الاحتساب وفقاً لمدة الخدمة التراكمية لكل عامل في تاريخ القوائم المالية.

المصروفات

تتمثل في جميع النفقات التي يتم انفاقها لتسيير الأعمال والحفاظ على أصول الجمعية ويتم تحميلها على قائمة الأنشطة ونظراً لطبيعة نشاط الجمعية فإن المصروفات تقسم إلى مصروفات "مقيدة"، غير مقيدة" النشاط والمصروفات العمومية والإدارية.

الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية كالنقدية بالصدوق وأرصدة الحسابات الجارية بالبنوك والعملاء والذمم المدينة الأخرى وتتمثل الالتزامات النقدية في أرصدة البنوك الدائنة (السحب على المكشوف) والدائنون والذمم الدائنة الأخرى ويتم اثبات تلك الأدوات المالية بالتكلفة.

الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكم، ان وجدت. تتضمن التكلفة المصاريف العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصول. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب ما هو ملائم، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالأصل إلى الجمعية ويمكن قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتم تحميل الاستهلاك من أجل شطب تكلفة الموجودات مخصصاً منها القيمة المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة، والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، مع المحاسبة عن أثر أي تغييرات على أساس لاحق.

تطبيق الجمعية الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

- أجهزة الكمبيوتر ٤ سنوات
- عدد وادوات ٥ سنوات
- الأثاث والمفروشات ٥ سنوات

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم احتساب المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة

٤- النقد وما في حكمه

في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣
٨٠٢,٧٨٤
٨٠٢,٧٨٤

حساب بنك الراجحي / ٥٥
الإجمالي

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بحللا
(تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- الممتلكات والمعدات، صافى:

التكلفة:	ممتلكات ومعدات	أجهزة الكترونية	الإجمالي
رصيد ١٤ مايو ٢٠٢٣	-	-	-
إضافات	٩٢,٠٢٠	١,٢٠٠	٩٣,٢٢٠
استبعادات	-	-	-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٢,٠٢٠	١,٢٠٠	٩٣,٢٢٠
مجمع الاهلاك:			
رصيد ١٤ مايو ٢٠٢٣	-	-	-
استهلاك العام	(١,٠٠٢)	(٧٥)	(١,٠٧٧)
استبعادات	-	-	-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١,٠٠٢)	(٧٥)	(١,٠٧٧)
صافي القيمة الدفترية:			
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١,٠٠٢)	(٧٥)	٩٢,١٤٣

٦- مصروفات الأنشطة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,١٥٠	صيانة باص الحلقات
٦٥٠	تجديد إقامة معلم
٣,٧٠٨	تصاميم
١٩,٨٢٠	مصاريف الحفل الافتتاح
٥٥٠	رسوم تفويض تأشيرة
٧٤٧,٥	مطبوعات
٦٠٠	أدوات مكتبية
٢٨,٢٢٦	الإجمالي

٧- مصاريف عمومية وإدارية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٦,١٣٥	رواتب
٢٩٨	مصاريف تقنية
٤,٥٤٥	التأمينات الاجتماعية
٤,٠٠٠	أتعاب مهنية
٤٤,٩٧٨	الإجمالي

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بحملا
(تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨- صافي الأصول غير المقيدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	في ١٤ مايو ٢٠٢٣	
٣١٨,٤٩٧	(٧٤,٢٨١)	٣٩٢,٧٧٨	-	التبرعات النقدية العامة
٣,٨٠٠	-	٣,٨٠٠	-	رسوم اشتراك الأعضاء
٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	-	تبرعات عينية
٤٠٢,٢٩٧	(٧٤,٢٨١)	٤٧٦,٥٧٨	-	الإجمالي

٩- صافي الأصول المقيدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	في ١٤ مايو ٢٠٢٣	
٤٨٠,٠٠٠	-	٤٨٠,٠٠٠	-	تبرعات بناء مقر الجمعية
٨,٦٣٠	(١٩,٤٧٠)	٢٨,١٠٠	-	تبرعات لكفالة حلقات
٤٨٨,٦٣٠	(١٩,٤٧٠)	٥٠٨,١٠٠	-	الإجمالي

١٠- اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية من الإدارة بتاريخ ٢٠٢٤/٠٢/١٨ م.