

جمعية تعليم القرآن الكريم وعلومه بأشيفر
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

جمعية تعليم القرآن الكريم وعلومه بأشيقر
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الأنشطة المالية الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٥ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

" تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل "

السادة / أعضاء جمعية تعليم القرآن الكريم وعلومه بأشيقر المحترمين
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لجمعية تعليم القرآن الكريم وعلومه بأشيقر "الجمعية"، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

١٨ أكتوبر ٢٠٢٣م

٠٣ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ

جمعية تعليم القرآن الكريم وعلومه بأشيقر
الرياض-المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاح	حسابي ١٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
الموجودات :		
الموجودات المتداولة :		
٣	٤٢٢,٣١٣	١١٥,٢٥٣
النقد وما في حكمه		
	٤٢٢,٣١٣	١١٥,٢٥٣
اجمالي الموجودات المتداولة		
الموجودات غير المتداولة :		
٤	٧٦,٩٨٨	٥٥,٠٩٤
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي		
٥	٤,٢٦٧	٤,٦٩٦
أصول غير ملموسة، صافي		
	٨١,٢٥٥	٥٩,٧٩٠
اجمالي الموجودات غير المتداولة		
	٥٠٣,٥٦٨	١٧٥,٠٤٣
اجمالي الموجودات		
صافي الأصول		
	٣٦٩,٤٥٤	٦١,٣٢٩
صافي الاصول غير المقيدة		
	١٣٤,١١٤	١١٣,٧١٤
صافي الاصول المقيدة		
	٥٠٣,٥٦٨	١٧٥,٠٤٣
اجمالي صافي الأصول		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

جمعية تعليم القرآن الكريم وعلومه بأشيقر
الرياض-المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

الإيرادات و المكاسب	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
التبرعات النقدية العامة		١٦٣,١٧٣	-	١٦٣,١٧٣	١٥٥,٤٧٠
التبرعات النقدية المقيدة		-	-	-	٧٢,٦٧٩
التبرعات النقدية صدقات		٢٥,٩٣٥	-	٢٥,٩٣٥	-
اشتراكات أعضاء		١,٨٠٠	-	١,٨٠٠	٦,٨٠٠
تبرعات الزكاة		-	٢٠,٤٠٠	٢٠,٤٠٠	٥,٢٥٠
تبرعات البرامج والأنشطة		٢٦٢,٨٨٥	-	٢٦٢,٨٨٥	-
اعانات حكومية		١٦٩,١٢٠	-	١٦٩,١٢٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود		-	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		-	-	-	-
اجمالي الإيرادات و المكاسب		٦٢٢,٩١٣	٢٠,٤٠٠	٦٤٣,٣١٣	٢٤٠,١٩٩
المصروفات و الخسائر					
٦ مصروفات الأنشطة		٢١٥,٧٩٥	-	٢١٥,٧٩٥	١٣٠,٦٢٥
٧ المصروفات العمومية والإدارية		٩٣,٢٦٣	-	٩٣,٢٦٣	٣٥,٤٥٦
إطفاء الأصول الغير ملموسة		٤٢٩	-	٤٢٩	٤٧٩
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات		٥,٣٠١	-	٥,٣٠١	٢,٦١٧
اجمالي المصروفات و الخسائر		٣١٤,٧٨٨	-	٣١٤,٧٨٨	١٦٩,١٧٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٣٠٨,١٢٥	٢٠,٤٠٠	٣٢٨,٥٢٥	٧١,٠٢٢
صافي الاصول في بداية الفترة		٦١,٣٢٩	١١٣,٧١٤	١٧٥,٠٤٣	١٢٥,٠٨١
صافي الاصول في نهاية الفترة		٣٦٩,٤٥٤	١٣٤,١١٤	٥٠٣,٥٦٨	١٩٦,١٠٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

جمعية تعليم القرآن الكريم وعلومه بأشيقر
الرياض-المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

سعره السنوي في ١٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	سعره السنوي في ١٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٧١,٠٢٢	٣٢٨,٥٢٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٤٧٩	٤٢٩	التغير في صافي الأصول
٢,٦١٧	٥,٣٠١	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٧٤,١١٨	٣٣٤,٢٥٥	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٤,٣١٦)	(٢٧,١٩٥)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٤,٣١٦)	(٢٧,١٩٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
٣٩,٨٠٢	٣٠٧,٠٦٠	إضافات ممتلكات آلات ومعدات
٩٤,٥٢٧	١١٥,٢٥٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
١٣٤,٣٢٩	٤٢٢,٣١٣	صافي التغير في رصيد النقدية
		رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

إيضاح (١) : الجمعية وأهدافها :

- جمعية تعليم القرآن الكريم وعلومه بأشيقر أنشئت الجمعية بترخيص رقم (١٧٢٥) الصادر بموجب خطاب وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد رقم ١١٢٩٩١ وتاريخ ١٤٤١/٦/١٢ هـ.

وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ.

وتهدف الجمعية إلى :

- (١) خدمة كتاب الله في المقام الأول حفظاً وتجويداً ولسنة رسول الله صلى الله عليه وسلم .
- (٢) إيصال هذه الخدمة للجميع وبكل ما تملك الجمعية من وسائل .
- (٣) إيجاد المعلم المواطن الذي تعتبر وجوده عنصراً أساسياً لاستمرار الجمعية في أداء رسالتها .
- (٤) محاولة إيجاد وقف ثابت يكفل استمرار الجمعية في أداء رسالتها في حالة قلة الدخل عن طريق الهبات والتبرعات .
- (٥) أن تشمل خدماتها الإناث عبر افتتاح مدرسة لتعليم القرآن الكريم في منطقة شقراء .

وتتكون الموارد المالية للجمعية من دعم الوزارة و تبرعات المحسنين واشتراكات العضوية والتي تمثل مصدر التمويل الأساسي حالياً

إيضاح (٢) : السياسات المحاسبية :

أ. العرف المحاسبى :

تتبع الجمعية الأساس النقدي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها باستثناء الرواتب حيث يُتبع أساس الاستحقاق في تسجيل الرواتب التي تخص الفترة ولم يتم سدادها .

ب. ممتلكات وآلات ومعدات:

تسجل الأصول الثابتة والكتب المشتراة أو المتبرع بها للجمعية مصروفاً خلال السنة التي يتم شراؤها خلالها وتظهر قيمتها ضمن الحسابات النظامية بعد طرح استهلاكها .

إيضاح (٢) : السياسات المحاسبية (تتمة) :

ج. التبرعات العينية :

تقدر قيمة الأصول الموهوبة للجمعية وتسجل كإيراد بقيمتها المقدرة في تاريخ استلامها وتظهر الأصول بصافي قيمتها كحسابات نظامية وكمصروفات حسب طبيعتها ، أما الخدمات المتبرع بها فلا تُقدر ولا تُسجل ضمن إيرادات ومصروفات الجمعية .

د. النقدية ومافي حكمها :

تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوما).

هـ. أصول الأوقاف :

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة شقراء
الرياض-المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

إيضاح (٣) النقد وما في حكمه:

سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
٦,٧٦٠	١٨,٧٥٣
١٠٠,٤٣٣	٦٠٠
٥٧,٦٨٠	٣٧,٢٨٠
٢١١,١٢٩	٣٨,٢٤٤
٤٦,٣١١	٢٠,٣٧٦
٤٢٢,٣١٣	١١٥,٢٥٣

مصرف الراجحي الرئيسي ح/ ٦٦٨٥
مصرف الراجحي الصنقات ح/ ٦٦٥١
مصرف الراجحي زكاة ح/ ٦٦٩٣
مصرف الراجحي البرامج والأنشطة ح/ ٦٦٢٨
مصرف الراجحي الصدقة الجارية ح/ ٦٦٣٦

إيضاح (٤) الموجودات الثابتة (صافي):

التكلفة الدفترية		مجمع الاستهلاك		صافي القيمة	
رصيد ١ يناير ٢٠٢٣	الإضافات	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	اهلاك الفترة	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥,٩٠٠	-	١٥,٩٠٠	١,١٩١	٤,٨٩٨	١٢,١٩٣
٤٦,٣١٦	٢٧,١٩٥	٧٣,٥١١	٤,١١٠	٧,٥٢٥	٤٢,٩٠١
٦٢,٢١٦	٢٧,١٩٥	٨٩,٤١١	٥,٣٠١	١٢,٤٢٣	٥٥,٠٩٤

أثاث ومفروشات
أجهزة والات
الإجمالي

إيضاح (٥) موجودات غير ملموسة:

التكلفة الدفترية		مجمع الإطفاء		صافي القيمة	
رصيد ١ يناير ٢٠٢٣	الإضافات	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إطفاء الفترة	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	٤٢٩	١,٤٨٣	٤,٢٦٧
٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	٤٢٩	١,٤٨٣	٤,٢٦٧

برنامج حسابات
الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة شقراء
الرياض-المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

إيضاح (٦) مصروفات الأنشطة:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٩٤,٧٣٠	١٠٤,٢٦٥	مكافآت معلمات وإداريات وطلبات الحلقات
٣٥,٨٩٥	١٠٧,٤٥٠	مكافآت معلمي وإداريي وطلاب الحلقات
-	٤,٠٨٠	مكافآت معلمي وإداريي وطلاب حلقات الداهنة
١٣٠,٦٢٥	٢١٥,٧٩٥	

إيضاح (٧) المصروفات الإدارية والعمومية:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٣١,٤٦٦	٤٤,٦٤٠	الرواتب والأجور ومافي حكمها
-	١١٣	التأمينات الاجتماعية
-	١,٠٨٣	مصروفات الكهرباء
٣,٩٩٠	٧٤٩	قرطاسية ومطبوعات
-	١,٥٧١	هاتف وبريد وانترنت
-	٣٨,٦٩٥	تجديد إقامات ونقل كفالات
-	٧٣	نظافة
-	١,٦٠٠	استضافة الموقع الالكتروني السنوي
-	٤,٠٨٥	صيانة عامة
-	٦٥٤	ضيافة
٣٥,٤٥٦	٩٣,٢٦٣	