

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الغزالة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
برقم ٣٣٤٦
محافظة الغزالة - حائل * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣م

فهرست

* تقرير مراجع الحسابات المستقل.

* بيانات:

أ - قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

ب- قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

ج- قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

* جداول:

١- الأصول الثابتة واستهلاكاتها في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

٢- المصروفات العمومية والإدارية عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

* إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م:

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 (٢٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة *

رئيس وأعضاء الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الغزاة المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .. وبعد،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الغزاة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للفترة 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 بمحافظة الغزاة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعايير الدولية 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 وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا 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 بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها 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 الإفصاح 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 أي مجلس الإدارة 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 تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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 .
- 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، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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 ونظّل 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.

شركة المحاسبون السعوديون

الرياض - المملكة العربية السعودية

محمد بن عبد العزيز الدامغ

المرخص له برقم (٩٥)

التوقيع:

التاريخ: ١٤٤٦/٠٠/٠٠ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠٠/٠٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الغزالية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣٤٦

محافظة الغزالية * حائل * المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (أ)

بيان	رقم الإيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد والنقد المعادل	(١٠)	٣٩٧.٢٥٩	٤٤٤.٩٤٠
مجموع الأصول المتداولة		٣٩٧.٢٥٩	٤٤٤.٩٤٠
الأصول غير المتداولة			
إستثمارات بالتكلفة	(١١)	٢٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠
صافي الاستثمارات العقارية	(١٢)	١.٢٥١.٦٦٥	١.٣٢٩.٠٨٧
صافي الأصول الثابتة	(١٣)	٢.٤١٣.٣٤٠	٢.٠٦٠.٠١٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣.٦٨٥.٠٠٥	٣.٧٨٩.٩٢٠
إجمالي الأصول		٤.٠٨٢.٢٦٤	٤.٢٣٤.٨٦٠
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى	(١٤)	١٥.١٢٥	٨.٨٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٥.١٢٥	٨.٨٠٠
إجمالي الالتزامات		١٥.١٢٥	٨.٨٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٢.٢٥٤.٢٥٧	٢.٤١٣.١٧٨
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	١.٨١٢.٨٨٢	١.٨١٢.٨٨٢
إجمالي صافي الأصول		٤.٠٦٧.١٣٩	٤.٢٢٦.٠٦٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٤.٠٨٢.٢٦٤	٤.٢٣٤.٨٦٠

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الغزالية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣٤٦

محافظة الغزالية * حائل * المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ب)

بيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	بيان ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب						
الإيرادات والتبرعات والمكاسب						
اشتراكات أعضاء		١.٢٠٠	-	-	١.٢٠٠	
تبرعات حلقات تحفيظ القرآن		-	٤٢.٥٠٠	-	٤٢.٥٠٠	٣٠.٠٠٠
...						
التبرعات النقدية		١٨.٠٥٥	-	-	١٨.٠٥٥	٩.٨١٨
إيرادات الإيجارات		٤٤.٦٥٠	-	-	٤٤.٦٥٠	١٠.٥٥٠
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة تصنيف الأصول لتحقيق قيد الاستخدام		٤٢.٥٠٠	(٤٢.٥٠٠)	-	-	-
مجموع الإيرادات والتبرعات والمكاسب						
		١٠٦.٤٠٥	-	-	١٠٦.٤٠٥	٥٠.٣٦٨
المصروفات والخسائر						
مصروفات النشاط	(١٦)	١٤٤.٩٣٢	-	-	١٤٤.٩٣٢	-
مصروفات برنامج البناء المؤسسي		٤.٦٠٠	-	-	٤.٦٠٠	-
مصروفات حوكمة		١.٢٦٥	-	-	١.٢٦٥	-
مصروفات عمومية وإدارية	(١٧)	٦.٨٦٧	-	-	٦.٨٦٧	٤.٦٠٠
إهلاك الأصول الثابتة		١٠٧.٦٦٢	-	-	١٠٧.٦٦٢	١٠٧.٤٢٢
إجمالي المصروفات والخسائر						
		٢٦٥.٣٢٦	-	-	٢٦٥.٣٢٦	(١١٢.٠٢٢)
التغير في صافي الأصول						
		(١٥٨.٩٢١)	-	-	(١٥٨.٩٢١)	(٦١.٦٥٤)
صافي الأصول في بداية السنة		٢.٤١٣.١٧٨	١.٨١٢.٨٨٢	-	٤.٢٢٦.٠٦٠	٤.٢٨٧.٧١٤
صافي الأصول في نهاية السنة						
		٢.٢٥٤.٢٥٧	١.٨١٢.٨٨٢	-	٤.٠٦٧.١٣٩	٤.٢٢٦.٠٦٠

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الغزاة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣٤٦

محافظة الغزاة * حائل * المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ج)

بيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
التغير في صافي الأصول	(١٥٨.٩٢١)	(٦١.٦٥٤)
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>		
إهلاك الأصول الثابتة	١٠٧.٦٦٢	١٠٧.٤٢٢
<u>التغيرات في البنود التشغيلية</u>		
مصرفات مستحقة	٦.٣٢٥	٤.٦٠٠
صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة التشغيلية	(٤٤.٩٣٤)	٥٠.٣٦٨
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
شراء أصول ثابتة	(٢.٧٤٧)	-
صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة الاستثمارية	(٢.٧٤٧)	-
الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد	(٤٧.٦٨١)	٥٠.٣٦٨
النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة	٤٤٤.٩٤٠	٣٩٤.٥٧٢
النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة	٣٩٧.٢٥٩	٤٤٤.٩٤٠

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *

إيضاحات المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣م.

أولاً.. معلومات عن الجمعية :

- (١) الاسم : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الغزاة .
- (٢) المركز الرئيسي : محافظة الغزاة * حائل * المملكة العربية السعودية.
- (٣) رقم الترخيص : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣٤٦ وتاريخ ٠١/٠٦/١٤٤١م الموافق ٢٦/٠١/٢٠٢٠م
- (٤) أهداف الجمعية : تهدف الجمعية لتحفيظ القرآن الكريم تلاوة وحفظاً، وما يتصل بذلك ويتفرع منه من اغراض متعاونة مع الجهات التي تهدف لنفس الغرض.
- (٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير تنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام.
- (٦) العملة : الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد.

ثانياً.. أهم السياسات المحاسبية:

(٧) العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها.

(٨) 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.

(٩) الأصول الثابتة:

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

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 والنقد المعادل:

بلغ رصيد النقد والنقد المعادل مبلغ ٣٩٧.٢٥٩ ريال، بيانها كالتالي:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
مصرف الراجحي ح/ عام رقم ٢٨٣١	١١٧.٢٥٨	١٠٧.٧٨٤
مصرف الراجحي ح / زكاة رقم ٧٤٩٢	٣٠.٥٠٤	٩٠.٥٠٤
مصرف الراجحي فرع الثمامية	٢٤٩.٤٩٧	٢٤٦.٦٥٢
الإجمالي	٣٩٧.٢٥٩	٤٤٤.٩٤٠

(١١) إستثمارات بالتكلفة

بلغ رصيد إستثمارات بالتكلفة مبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال، وهي عبارة عن إستثمارات بالتكلفة لدي الجمعية التعاونية

متعددة الأغراض بالغزالة.

- يتم إثبات الإستثمار بالتكلفة التاريخية ويتم إثبات عائد الإستثمار عند الإستلام الفعلي للأرباح في الفترة التي يتم فيها استلام الأرباح .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الغزاة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣٤٦

محافظة الغزاة * حائل * المملكة العربية السعودية

(١٢) استثمارات عقارية:

بلغ رصيد استثمارات عقارية مبلغ ١.٢٥١.٦٦٥ ريال، بيانها كالتالي:

الإجمالي	مباني	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١.٩٣٥.٥٦٠	١.٩٣٥.٥٦٠	التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٣
١.٩٣٥.٥٦٠	١.٩٣٥.٥٦٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		<u>الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة</u>
٦٠٦.٤٧٣	٦٠٦.٤٧٣	الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
٧٧.٤٢٢	٧٧.٤٢٢	استهلاك السنة
٦٨٣.٨٩٥	٦٨٣.٨٩٥	الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١.٢٥١.٦٦٥	١.٢٥١.٦٦٥	صافي القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١.٣٢٩.٠٨٧	١.٣٢٩.٠٨٧	صافي القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١٣) الممتلكات والآلات والمعدات:

بلغ رصيد الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٢.٠٣٢.٥٢٢ ريال، بيانها كالتالي:

الإجمالي	سيارات	أجهزة	أثاث	مباني	أراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	وحاسب الي	ومفروشات	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢.٨٩٥.٢٢٥	١٥٢.٦٤٦	٢٩.٠٢٦	٣٧.٧٣٥	١.١٣٠.٨١٨	١.٥٤٥.٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
٢.٧٤٧	-	٢.٧٤٧	-	-	-	أضافات أصول
٢.٨٩٧.٩٧٢	١٥٢.٦٤٦	٣١.٧٧٣	٣٧.٧٣٥	١.١٣٠.٨١٨	١.٥٤٥.٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
						<u>الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة</u>
٤٥٤.٣٩٢	١٥٢.٦٤٤	٢٩.٠٢٣	٣٧.٧٢٥	٢٣٥.٠٠٠	-	الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٠.٢٤٠	-	٢٤٠	-	٣٠.٠٠٠	-	استهلاك السنة
٤٨٤.٦٣٢	١٥٢.٦٤٤	٢٩.٢٦٣	٣٧.٧٢٥	٢٦٥.٠٠٠	-	الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢.٤١٣.٣٤٠	٢	٢.٥١٠	١٠	٨٦٥.٨١٨	١.٥٤٥.٠٠٠	صافي القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢.٤٤٠.٨٣٣	٢	٣	١٠	٨٩٥.٨١٨	١.٥٤٥.٠٠٠	صافي القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الغزاة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣٤٦

محافظة الغزاة * حائل * المملكة العربية السعودية

(١٤) نم داتنة وذمم داتنة أأري:

بلغ رصيد ذمم داتنة وذمم داتنة أأري مبلغ ١٥.١٢٥ ريال، بيانها كالتالي:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الأأاعاب المهنية والاسأأاراية	١٣.٧٠٠	٨.٢٠٠
ضريبة القيمة المضافة	١.٤٢٥	٦٠٠
الإأمالي	١٥.١٢٥	٨.٨٠٠

(١٥) صافي الأصول المقيدة:

بلغأ صافي الأصول المقيدة مبلغ ١.٨١٢.٨٨٢ ريال، بيانها كالتالي:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
رصيد أأبرعات نقدية غير منصرف	١.٧٨٢.٨٨٢	١.٧٨٢.٨٨٢
أأبرعات أأقات أأفيظ القرآن الكريم	٣٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠
الإأمالي	١.٨١٢.٨٨٢	١.٨١٢.٨٨٢

(١٦) مصروفات النشاط:

يأألف هذا البند مما يلي:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مصروفات مكافأأ معلمين ومعلمات الأأقات والدور	١٠٦.٦٠٠
برنامج أأقات أأفيظ القرآن الكريم بنين	٦.٥٠٠
برنامج أأقات أأفيظ القرآن الكريم - القسم النسائي	٣١.٨٣٢
الإأمالي	١٤٤.٩٣٢

(١٧) مصروفات عمومية وإدارية:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
أتعاب مهنية	٥.٥٠٠	٤.٠٠٠
ضريبة قيمة مضافة	٨٢٥	٦٠٠
كهرباء	٥٤٢	-
الإجمالي	٦.٨٦٧	٤.٦٠٠

(١٨) الارتباطات الرأسمالية:

لا توجد هناك أي ارتباطات رأسمالية ناتجة عن عقود توريد أي أصول ثابتة لم يتم إدراجها ضمن الأصول حتى تاريخ إعداد القوائم.

(١٩) الالتزامات المحتملة:

أ. خطابات ضمان:

لا يوجد على الجمعية التزامات محتملة في نهاية الفترة.

ب. قضايا ومطالبات:

لا توجد قضايا مرفوعة من الغير أو ضد الغير من قبل الجمعية كما أفادت الإدارة بذلك.

(٢٠) الأحداث اللاحقة:

لا توجد أي أحداث لاحقة تؤثر على القوائم المالية الحالية.

(٢١) إدارة المخاطر:

١- الأدوات المالية:

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية وذمم مدينة وموجودات أخرى أما المطلوبات المالية فتتكون من ذمم دائنة ومطلوبات أخرى وتم عرض السياسات المحاسبية للموجودات والمطلوبات المالية في الإيضاح رقم (٢).

٢- مخاطر الائتمان:

الموجودات المالية التي من المحتمل أن تتعرض إلى مخاطر الائتمان بصورة أساسية من النقدية وشبه النقدية وذمم مدينة وموجودات أخرى، يتم إيداع النقد في بنوك ذات قدرات ائتمانية عالية وبالتالي يكون خطر الائتمان محدوداً، أما فيما يتعلق بمخاطر الائتمان للذمم المدينة فهي محدودة للغاية حيث أن صافي الذمم المدينة تمثل صفر % من إجمالي أصول الجمعية.

٣-مخاطر العملات الأجنبية:

تقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار العملات الأجنبية بشكل متواصل، تعتقد الإدارة انه من غير الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية في الوقت الحالي، وعندما يتراءى لإدارة الجمعية وجود هذه المخاطر سوف يتم تكوين ارتباطات مالية للحد من مخاطر التغير في العملات الأجنبية.

٤-مخاطر السيولة:

يقوم الجمعية بمراقبة مخاطر السيولة بصفة دورية للتمويلات المتاحة والحقوق الحالية والمستقبلية كما تراقب التدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات الحالية مع المطلوبات المالي - لا ترى الجمعية إنها عرضة لمخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة.

(٢٢) الموافقة على القوائم المالية:

تم الموافقة على القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٦/٠٤/٠٠ هـ الموافق ٢٠٢٤/١٠/٠٠م.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الغزلة
خطاب ارتباط - المراجعة والتدقيق
للأعوام المالية ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م

الموضوع - خطاب ارتباط

المحترمين

السادة • الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الغزالة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته... و بعد ...

إشارة لدعوتكم لمكتبنا لتقديم عرض المراجعة والتدقيق للأعوام المالية ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م إننا إذ نفدركم تقنكم بدعوة شركتنا لمراجعة القوائم المالية (للجمعية) للأعوام المالية المنتهية في (٢٠٢٢/١٢/٣١م)، (٢٠٢٣/١٢/٣١م) ويسرنا قبول هذه المهمة في حالة اختيارنا نرجو أن يكون مستوى أدائنا محققاً للهدف من اختيارنا.

وبهذه المناسبة نتشرف أن نورد لكم أدناه ما يلي:

أولاً: مراجعة القوائم المالية:

- إن مسئوليتنا كمنققين هي فحص البيانات المحاسبية الختامية التي تجهزها الإدارة المالية لديكم للفترة محل المراجعة وفقاً للأصول المحاسبية المطبقة في المملكة والقوائم الختامية وتشمل قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للأعوام المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م، ٢٠٢٣/١٢/٣١م، وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- والتي تقتضي ما يلي:
- ضرورة الالتزام بمتطلبات السلوك الأخلاقي والاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية المراجعة تمثياً مع المعايير الدولية للمراجعة والمعتمدة بالمملكة.
- العمل على اكتشاف التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء ناشئة عن غش أو خطأ والذي قد يشمل على التواطؤ أو التزوير.
- الاطلاع على اجراءات الرقابة الداخلية ومدى فعاليتها والمرتبطة لعملية المراجعة لتصميم اجراءات مراجعة مناسبة مع عدم إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم السياسات المحاسبية المتبعة ومدى ملائمتها للتقديرات المحاسبية والمعدة من قبل الإدارة.
- الإفصاح عن قدرة (الجمعية) في الاستمرار كمنشأة مستمرة وفي حالة عدم التيقن من ذلك ضرورة لفت الانتباه بتقرير مراجعتنا إلى الايضاحات ذات العلاقة بالقوائم المالية وذلك إذا تسبب حدوث ظروف طارئة تؤدي إلي توقف الجمعية عن الاستمرار في نشاطها.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وإيضاحاتها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- تنفيذ التعديلات التي تنجم عن عملية التحول للمعايير الدولية بدون مشورة أو مساعدة في عملية التحول.

Chartered Accountants**محاسبون قانونيون**

- على الرغم من تخطيط عملية المراجعة بالشكل المناسب قد يكون هناك بعض المخاطر التي لا يمكن تجنبها تؤدي إلى بعض التحريفات الجوهرية التي لا يتم اكتشافها.
- القيام بالحصول على القرارات الإدارية ذات الصلة بالنواحي المالية والاطلاع عليها ومدى التأكد من سلامة تطبيقها.

ثانياً: مسؤوليات الإدارة:

ستتم مراجعتنا على أساس أن الإدارة (والمسؤولين عن الحوكمة) قد أقرروا وفهموا بأنهم يتحملون مسؤولية ما يلي:

- الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للإطار المستخدم لإعداد القوائم المالية هو "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين".
- تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية سواء بسبب الغش أو الخطأ.

على الإدارة تزويدنا بما يلي:

- الوصول غير المقيد لأي أشخاص من داخل المنشأة نعتقد بضرورة الحصول على أدلة مراجعة منهم.
- الوصول إلى كافة المعلومات التي تترك الإدارة بعلاقتها بإعداد القوائم المالية مثل السجلات والمستندات ومحاضر الاجتماعات وغيرها من الأمور.
- المعلومات الإضافية التي قد نقوم بطلبها من الإدارة لأغراض المراجعة.
- إن الإدارة مسؤولة عن تعديل القوائم المالية لتصحيح أية أخطاء جوهرية قمنا بإبلاغها لها.
- إن الإدارة (والمسؤولين عن الحوكمة) مسؤولة عن إبلاغنا عن أية أخطاء جوهرية سواء ناتجة عن الخطأ أو الغش أو ادعاءات بوجودها وصلت الي علمها، كذلك فإن الإدارة مسؤولة عن إبلاغنا عن أية معلومات لديها عن مخالفات فعلية أو محتملة للقوانين والأنظمة قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.
- كجزء من عملية المراجعة سنطلب من إدارة "الجمعية" (وعند اللزوم من المسؤولين عن الحوكمة) بخطاب تمثيل كتأكيد خطي لما يتم تزويدنا به من تأكيدات ومعلومات من قبلكم خلال عملية مراجعة قوائمكم المالية.
- نتطلع إلي التعاون الكامل من قبل موظفيكم خلال عملية المراجعة.

ثالثاً: سرية المعلومات:

- ١- إن أحد المبادئ الرئيسية في المهنة هو واجب السرية فيما يتعلق بشؤون العملاء، ولذلك فإننا لن نزود أي طرف ثالث بمعلومات سرية خاصة بالشركة إلا في الحالات التالية:
- حصولنا على موافقة خاصة وتصريح مسبق من (الجمعية).
 - إذا طلب منا أو تم التصريح لنا بموجب متطلبات الأنظمة أو قواعد السلوك المهني المعتمدة في المملكة العربية السعودية أو كانت المعلومات متوفرة أصلاً للجمهور.

٢- النظام السائد:

يخضع خطاب الارتباط هذا وتفسر نصوصه وفقاً للأنظمة السائدة في المملكة العربية السعودية وهي صاحبة الاختصاص بالنظر في أية مطالبات أو منازعات أو أية أمور أو نزاع تقدم لها.

رابعاً: الإطار الزمني:

يتم إصدار تقريرنا حول مسودة القوائم المالية المراجعة عادة بعد ٣٠ يوم عمل من تاريخ تسليمكم لنا القوائم المالية غير المراجعة معتمدة حسب الأصول ومرفق بها ميزان المراجعة وكافة الجداول ذات العلاقة والمعلومات الأخرى المطلوبة لإتمام عملية المراجعة، لذلك نأمل تزويدنا بتاريخ بداية أعمال المراجعة. سيتم تزويدكم بقائمة بكافة متطلبات المراجعة، متضمنة الجدول والكشوف التي نرغب منكم تجهيزها لنا لإنهاء عملية المراجعة في الوقت المناسب.

أوراق العمل:

إن أوراق عمل المراجعة والملفات والمواد الأخرى وأية أعمال وتقارير قمنا بعملها خلال عملية المراجعة هي ملك لشركتنا وتمثل معلومات سرية وسيتم الاحتفاظ بها وفقاً لسياسات وإجراءات شركتنا.

إعادة طباعة ونشر تقرير المراجعة:

عند إعادة نشر تقريرنا في التقرير السنوي أو ايداع الكتروني أو ضمن وثائق أخرى فيجب تقديم نسخة كاملة من الوثيقة لنا بوقت مسبق كاف لمراجعتها قبل البدء بالنشر أو التحميل على موقع إلكتروني فإن الإدارة مسؤولة عن صحة إعادة نشر القوائم المالية وتقرير المراجعة وكافة المعلومات ذات العلاقة التي يحتويها التقرير السنوي.

اعتماد مسودة القوائم المالية للإصدار:

يتوقع أن تتم الموافقة على إصدار مسودة القوائم المالية المسلمة لكم من قبل المخولين رسمياً بهذه الموافقة، مع حل كافة الأمور المتعلقة خلال فترة ٢١ يوم من تاريخ تسليم المسودة وخطاب الأمور المتعلقة لكم. في حالة عدم اعتماد القوائم المالية للإصدار وحل كافة الأمور المتعلقة خلال الفترة المذكورة سيتم إضافة أتعاب إضافية مقابل أعمال المراجعة الإضافية المترتبة بعد ذلك التاريخ حتى فترة اقصاها ٩٠ يوم عمل من تاريخ تسليمكم مسودة القوائم المالية.

Chartered Accountants**محاسبون قانونيون**

في حالة انقضاء فترة ال ٩٠ يوم المذكورة أعلاه دون اعتمادكم لمسودة القوائم المالية وحل كافة الأمور المتعلقة فلن نكون مسؤولين عن متابعة أية أمور وتعتبر مهمتنا منتهية.

شكل ومحتوى تقرير المراجع:

سيتم إصدار تقرير المراجعة وفقاً للشكل والمحتوى المنصوص عليه في المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وقد تكون هناك حاجة لتعديل شكل ومحتوى تقريرنا في ضوء نتائج المراجعة التي نتوصل لها.

إنهاء التعاقد:

تقر إدارة (الجمعية) بأنه في حالة عدم التزامها بمسؤولياتها المبينة في هذا الخطاب فإن ذلك سيجري عليه بعد إشعارها كتابياً إنهاء هذا التعاقد.

ويمكن لأي من الطرفين إنهاء هذا التعاقد لأي سبب عند استلام إشعار خطي بذلك من الطرف الآخر (قبل ٣٠ يوماً على الأقل) من تاريخ الإنهاء الفعلي وفي حالة الإنهاء المبكر للتعاقد فإن الجمعية تتحمل كافة الأوقات والمصاريف التي تكبدناها حتى تاريخ إنهاء التعاقد.

كيفية الاتصال بالمكتب :

- موقع الإنترنت: www.saudi-accountants.com

- البريد الإلكتروني: info@saudi-accountants.com

- عناوين المكاتب:

فاكس: ٠١١/٤٦٢٠٤٧٤	ت: ٠١١/٤٦٤١٩٢٢	ص ب: ٦٩٤١	المركز الرئيسي (الرياض):
فاكس: ٠١٢/٦٥٢٣٨٥٤	ت: ٠١٢/٦٥٢٠٣٥٤	ص ب: ٥٤٠١	فرع جدة:
فاكس: ٠١١/٤٦٢٠٤٧٤	ت: ٠١١/٤٦٥٣١٣٩	ص ب: ٦٩٤١	فرع عنيزة:
فاكس: ٠١٦/٥٣٣٨٣٤٣	ت: ٠١٦/٥٣٣٤٩٦٧	ص ب: ١٥٦٥	فرع حائل:

خامساً: أتعابنا المهنية:

- إن أتعابنا المهنية للقيام بعملية المراجعة للقوائم المالية (للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الغزاة) للأعوام المالية ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م بمبلغ ١٠,٩٢٥ ريال (فقط عشرة ألف وتسعمائة وخمسة وعشرون ريال لا غير) سوف تكون كالتالي:
- أتعابنا عن مراجعة حسابات الجمعية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م ٤,٠٠٠ ريال
 - أتعابنا عن مراجعة حسابات الجمعية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م ٤,٠٠٠ ريال
 - أتعاب رفع القوائم المالية لعام ٢٠٢٣م على منصة المركز الوطني ١,٥٠٠ ريال
 - إجمالي الأتعاب قبل الضريبة ٩,٥٠٠ ريال
 - يضاف ١٥% على جميع الأتعاب المهنية المستحقة لنا كضريبة للقيمة المضافة.
 - وقد جرت العادة أن يندفع لنا ٥٠% منها مقدماً، والباقي بعد المصادقة على القوائم المالية وتقديم التقرير النهائي.
 - على أن يكون سداد المبلغ المذكور باسم "شركة المحاسبون السعوديون". أو بإيداع في حسابنا لدى البنك الأهلي السعودي علي رقم آيبان: *SA0610000022174956000207*
 - نرجو في حالة اختياركم لنا لهذه المهمة التوقيع على صورة هذا الخطاب وإشعارنا بذلك حتى نتمكن من مباشرة مهمتنا.
- والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،،

شركة المحاسبون السعوديون

المدير العام



موافقة العميل (الجمعية) على ما جاء أعلاه:

المالك: محمد بن عبد الله بن محمد بن عبد الله

التوقيع: محمد بن عبد الله بن محمد بن عبد الله

التاريخ: ١٤٤٣/٤/١٥

الجمعية الخيرية
لتحفيظ القرآن الكريم
محافظة الغزاة
تأسست عام ١٤٢٣ هـ
ترخيص رقم ٧ / ٨