

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة

ترخيص رقم (٣/٩)

تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ

تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة  
وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ، ،  
وبعد ،

#### نطاق المراجعة:

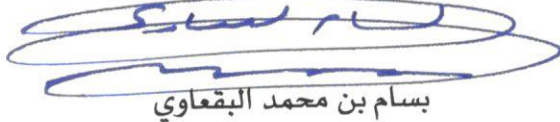
لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة ("المنشأة") كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥هـ وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١١) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية ، إن إعداد القوائم المالية هو من مسؤولية إدارة المنشأة وتقتصر مسؤوليتنا على إبداء رأينا حولها استناداً إلى ما قمنا به من مراجعة وإلى ما حصلنا عليه من معلومات وإيضاحات كانت في اعتقادنا ضرورية.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتتطلب تلك المعايير أن يكون الهدف من تخطيطنا وتنفيذنا للمراجعة هو التوصل إلى درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية ، واشتملت إجراءات تنفيذ المراجعة على السجلات المحاسبية وفحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة ضمن القوائم المالية ، كما اشتملت على تقييم للمبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استندت إليها الإدارة ، بالإضافة إلى تقييم لعرض القوائم المالية بصفة عامة ، وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً نستند إليه في إبداء رأينا.

#### رأي مطلق:

وفي رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للمنشأة كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥هـ وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

البقعاوي وأكبر محاسبون ومراجعون قانونيون

  
بسام بن محمد البقعاوي

ترخيص رقم (٤٢٠)

٠٦ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ

٢٥ فبراير ٢٠١٥م



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة  
وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد

قائمة المركز المالي

كما هي عليه في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥هـ

١٤٣٤هـ	١٤٣٥هـ	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة:
١,٤٠٣,٣٦٩	١,٠٠٥,٤٦٤	(٣)	النقد وما في حكمه
١,٤٠٣,٣٦٩	١,٠٠٥,٤٦٤		إجمالي الموجودات المتداولة
-	٢٥٥,٠٠٠	(٤)	الموجودات الغير متداولة:
٥٩٢,٣٢٩	٦١٥,٤٨٣	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٩٢,٣٢٩	٨٧٠,٤٨٣		موجودات ثابتة (صافي)
١,٩٩٥,٦٩٨	١,٨٧٥,٩٤٧		إجمالي الموجودات الغير متداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
٥,٠٠٠	١١,١٠٧	(٦)	المطلوبات المتداولة:
٥,٠٠٠	١١,١٠٧		مصرفات مستحقة
٥,٠٠٠	١١,١٠٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول:
١,٩٩٠,٦٩٨	١,٨٦٤,٨٤٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٩٩٠,٦٩٨	١,٨٦٤,٨٤٠		صافي الأصول المقيدة
١,٩٩٥,٦٩٨	١,٨٧٥,٩٤٧		اجمالي حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعيقيلة  
وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥هـ

١٤٣٤هـ	الاجمالي ١٤٣٥هـ	الأوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي				
٧٠,٩٢٥	١٣٤,٠٥٩	-	-	١٣٤,٠٥٩	الإيرادات والتبرعات
٨,٠٠٠	٥٠٠	-	-	٥٠٠	التبرعات النقدية العامة
١١٢,٠٠٠	-	-	-	-	الإشتراكات
٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات مؤسسة الراجحي الخيرية
٨٨,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات البنك الاهلي
-	٧١,٨٧٨	-	-	٧١,٨٧٨	إيرادات الأنشطة
٣٠٣,٩٢٥	٢٠٦,٤٣٧	-	-	٢٠٦,٤٣٧	إعانات الوزارة
					إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
					المصروفات
٢٥٣,٩٥١	١٥٣,٦٢٣	-	-	١٥٣,٦٢٣	(٨) مصروفات الأنشطة
١٤٤,٠٩٠	١٤٢,٨٢٦	-	-	١٤٢,٨٢٦	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
٣٣,٦٠٤	٣٥,٨٤٦	-	-	٣٥,٨٤٦	(٥) استهلاك الموجودات الثابتة
٤٣١,٦٤٥	٣٣٢,٢٩٥	-	-	٣٣٢,٢٩٥	إجمالي المصروفات
(١٢٧,٧٢٠)	(١٢٥,٨٥٨)	-	-	(١٢٥,٨٥٨)	التغير في صافي الأصول
٢,١١٨,٤١٨	١,٩٩٠,٦٩٨	-	-	١,٩٩٠,٦٩٨	صافي الأصول بداية السنة
١,٩٩٠,٦٩٨	١,٨٦٤,٨٤٠	-	-	١,٨٦٤,٨٤٠	صافي الأصول نهاية السنة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة  
وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥هـ

١٤٣٤هـ	١٤٣٥هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٢٧,٧٢٠)	(١٢٥,٨٥٨)	الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات للبنود غير النقدية:
٣٣,٦٠٤	٣٥,٨٤٦	استهلاك الموجودات الثابتة
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢,٠٠٠	٦,١٠٧	التغير في المصروفات المستحقة
(٩٢,١١٦)	(٨٣,٩٠٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
٥٦,٦٧٢	-	تسويات سنوات سابقة
-	(٢٥٥,٠٠٠)	التغير في المشروعات تحت التنفيذ
(٢٣,٧٦٥)	(٥٩,٠٠٠)	الإضافات للأصول ثابتة
٣٢,٩٠٧	(٣١٤,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٥٩,٢٠٩)	(٣٩٧,٩٠٥)	صافي التدفقات النقدية خلال السنة
١٤٦٢,٥٧٨	١,٤٠٣,٣٦٩	النقدية في أول السنة
١,٤٠٣,٣٦٩	١,٠٠٥,٤٦٤	النقدية في نهاية السنة

## الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة

إيضاحات القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥هـ

١- النشأة والنشاط:

معلومات عن الجمعية:

(١) الإسم: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة.

(٢) الترخيص رقم (٣/٩) تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٢٣هـ.

(٣) أهداف الجمعية : تهدف الجمعية إلى تحفيظ القرآن الكريم - تلاوة وحفظا - وما يتصل بذلك أو يتفرع منه من أغراض ، متعاونة مع الجهات التي تسعى لنفس الهدف ، وإعداد مجموعات من الحفظة المؤهلين لإمامة المساجد وتعليم القرآن الكريم ، والرغبة في تحصيل الخير الموعود بها في قوله صلى الله عليه وسلم: خيركم من تعلم القرآن وعلمه (رواه البخاري) ، وغير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعيات الخيرية.

(٤) السنة المالية تبدأ السنة المالية في الأول من محرم وتنتهي بنهاية ذو الحجة من كل عام هجري.

(٥) العملة: الريال السعودي ، وقد تم تقريب الأرقام لأقرب ريال واحد.

٢- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

في ١١ صفر ١٤٣٤هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠١٢م تم اعتماد المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح من قبل مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف بالمملكة العربية السعودية عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لبدء التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

(أ) الإيرادات:

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:

(١/أ) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية ، وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢/أ) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها وإدارية بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(ب) المصروفات:

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

النقدية وما في حكمه:

وتشمل النقد وما يعادله والأرصدة في الحسابات الجارية وتحت الطلب والودائع الأخرى ، مع تواريخ استحقاق أقل من أو تساوي ثلاثة أشهر.

الأصول الثابتة:

تظهر الأصول الثابتة بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

النسبة	الأصل الثابت
٣٪ - ٥٪	المباني
٢٠٪ - ٢٥٪	السيارات
١٠٪ - ١٥٪	أجهزة ومعدات
١٠٪	أثاث ومفروشات
١٥٪ - ٢٠٪	مكيفات
١٥٪ - ٢٠٪	أجهزة كهربائية

الدائون والمصاريف المستحقة:

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات (قانونية أو متوقعة) على المنشأة ناتجة عن أحداث سابقة ، وأن تكاليف سداد هذه الإلتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

التبرعات:

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلي تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

## الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة

### التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

### ٢- النقد وما في حكمه:

يتمثل النقد وما في حكمه كما في ٣٠ ذو الحجة فيما يلي:

١٤٣٤هـ	١٤٣٥هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٠٣,٣٦٩	١,٠٠٥,٤٦٤	النقدية في البنوك
<u>١,٤٠٣,٣٦٩</u>	<u>١,٠٠٥,٤٦٤</u>	الإجمالي

### ٤- مشروعات تحت التنفيذ:

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣٠ ذو الحجة فيما يلي:

١٤٣٤هـ	١٤٣٥هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٥٥,٠٠٠	مشروع وقف خيري
<u>-</u>	<u>٢٥٥,٠٠٠</u>	الإجمالي





## الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة

### ٦- المصروفات المستحقة:

تتمثل المصروفات المستحقة كما في ٣٠ ذو الحجة فيما يلي:

١٤٣٤هـ	١٤٣٥هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦,١٠٧	رواتب وأجور
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	أتعاب استشارية
<u>٥,٠٠٠</u>	<u>١١,١٠٧</u>	الإجمالي

### ٧- مخصص الزكاة الشرعية:

المنشأة معفية من الزكاة الشرعية لأنها غير هادفة للربح ، ولذلك لم يتم عمل مخصص الزكاة الشرعية.

### ٨- مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذو الحجة فيما يلي:

١٤٣٤هـ	١٤٣٥هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٨,٢٥٤	١٠٦,٨٦٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٩,٧٠٥	٣٥,٥٢٢	جوائز الطلاب
١١,٠٠٠	-	دورات تدريبية
١٠,٠٠٠	١١,٢٣٢	تأمينات اجتماعية
٧٠	-	ضيافة ونظافة
٤,٩٢٢	-	متنوعة
<u>٢٥٢,٩٥١</u>	<u>١٥٢,٦٢٣</u>	الإجمالي

## الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة

### ٩- مصاريف عمومية وإدارية:

تتمثل المصاريف العمومية والإدارية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذو الحجة فيما يلي:

١٤٣٤هـ	١٤٣٥هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٨٦٧	١٠٨,٠٢٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٠٠٠	-	تذاكر سفر
١,١١٢	١٣	بريد هاتف
٦٤٠	٤,٦٩٣	صيانة وإصلاح
٦٦٠	١,٣٠٥	قرطاسية ومطبوعات
٣٥٠	٥,٨٥٠	رسوم وإشتراكات
٤٥	٤٠١	ضيافة ونظافة
٣٧٤	٣٥	زيوت ومحروقات
١١,٥٠٠	٣,٥٥٠	رسوم حكومية
٢,٠٦٨	٦٢٠	مصاريف السيارات
١٨,٠٠٠	١٣,٣٣٣	بدل سكن
٦,٥٠٠	٥,٠٠٠	أتعاب استشارية
٣,٩٧٤	-	متنوعة
<b>١٤٤,٠٩٠</b>	<b>١٤٢,٨٢٦</b>	<b>الإجمالي</b>

### ١٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية التي تتعامل بها المنشأة بشكل رئيسي من بنود الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي.

#### مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ليس لدي المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان ، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع ، أغلب تبرعات ومتحصلات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم التبرعات والإشتراكات والإعانات يتم إظهارها بقيمتها العادلة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

#### القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة ، ونظرا إلى أن القوائم المالية يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية ، فقد تحدث أختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ، ترى إدارة المنشأة أن القيمة العادلة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة ، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي ، وتتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم ، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

١١- أرقام المقارنة:

أعيد تبويب وتعديل بعض أرقام سنة المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٤هـ بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥هـ.