

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة  
الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
تقرير المراجعة  
والقوائم المالية في ٣٠/١٢/١٤٣٦هـ

AUDIT



## تقرير المراجع

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

وبعد،،،

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة كما هي عليه في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إن هذه القوائم المالية هي مسؤولة إدارة الجمعية وإن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا على القوائم المالية بناء على المراجعة التي أجريناها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، واشتملت على إجراء فحص السجلات المحاسبية والإجراءات الأخرى التي رأيناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

رأي مطلق: وفي رأينا أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل:

- تظهر بعادل المركز المالي لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة كما هي عليه في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لفت إنتباه:

- نود الإشارةه إلى أنه تم تقييم أراضي مملوكة للجمعية وهي عبارة عن تبرعات من سنوات سابقة لم تسجل ضمن أصول الجمعية وتم تقييمها بمبلغ (١٠٠,٠٠٠) ريال.

محاسب ومراجع قانوني

ناصر محمد عبد الله الكنهل

ترخيص رقم (٤١٠)

حرر في: ١٤٣٧/٠٢/٢١ هـ

الموافق: ٢٠١٥/١١/٠٣ م

١١٩/لو/١٥



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

قائمة المركز المالي كما في ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ

[ قائمة أ ]			
١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٠٠٥,٤٦٤	٥٣٨,٩٩٩	٣	النقدية
.	٥,٠٠٠		ذمم مدينة أخرى
.	٨,٠٠٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>١,٠٠٥,٤٦٤</u>	<u>٥٥١,٩٩٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول الثابتة وأصول الأوقاف
٢٥٥,٠٠٠	٦٧٢,١٠٧	٤	مشروعات تحت التنفيذ
٦١٥,٤٨٣	٦٧٤,١٢٥	٥	صافي الأصول الثابتة
<u>٨٧٠,٤٨٣</u>	<u>١,٣٤٦,٢٣٢</u>		إجمالي الأصول الثابتة
<u>١,٨٧٥,٩٤٧</u>	<u>١,٨٩٨,٢٣١</u>		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
١١,١٠٧	٧,٠٠٠		مصروفات مستحقة
.	٤٥,٧٥٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١١,١٠٧</u>	<u>٥٢,٧٥٠</u>		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١,٨٦٤,٨٤٠	١,٨٤٥,٤٨١	قائمة ب	صافي الأصول غير المقيدة
<u>١,٨٦٤,٨٤٠</u>	<u>١,٨٤٥,٤٨١</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١,٨٧٥,٩٤٧</u>	<u>١,٨٩٨,٢٣١</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ناصر الخنول محاسب قانوني  
إلتزامات ثابتة الشركة  
تاريخ ٤١٠

تعد الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

قائمة الأنشطة عن الفترة من ١/١/١٤٣٦هـ حتى ٣٠/١٢/١٤٣٦هـ

[ قائمة ب ]			
١٤٣٥هـ	١٤٣٦هـ	إيضاح	البيان
ريال سعودي	إجمالي	غير مقيدة	
			الإيرادات والمكاسب
٠	٨٨,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	إيجار مبنى تابع للجمعية
١٣٤,٠٥٩	١٢٤,٦٢٦	١٢٤,٦٢٦	تبرعات نقدية والهبات
٥٠٠	١,٥٠٠	١,٥٠٠	اشتراكات
٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	الزكاة
٧١,٨٧٨	٣٥,٩٣٩	٣٥,٩٣٩	إعانات حكومية
<u>٢٠٦,٤٣٧</u>	<u>٢٥٢,٠٦٥</u>	<u>٢٥٢,٠٦٥</u>	إجمالي الإيرادات والمكاسب
			المصروفات والخسائر
١٥٣,٦٢٣	١٠٣,٣٨٧	١٠٣,٣٨٧	٦ مصروفات الأنشطة
١٤٢,٨٢٦	١٨٧,٣٧٩	١٨٧,٣٧٩	٧ مصروفات عمومية وإدارية
٣٥,٨٤٦	٤١,٣٥٨	٤١,٣٥٨	إستهلاك الأصول الثابتة
<u>٣٣٢,٢٩٥</u>	<u>٣٣٢,١٢٤</u>	<u>٣٣٢,١٢٤</u>	إجمالي المصروفات
(١٢٥,٨٥٨)	(٨٠,٠٥٩)	(٨٠,٠٥٩)	التغير في صافي الأصول
١,٩٩٠,٦٩٨	١,٨٦٤,٨٤٠	١,٨٦٤,٨٤٠	صافي أصول أول العام
٠	٦٠,٧٠٠	٦٠,٧٠٠	٨ تسويات سنوات سابقة
<u>١,٨٦٤,٨٤٠</u>	<u>١,٨٤٥,٤٨١</u>	<u>١,٨٤٥,٤٨١</u>	صافي أصول نهاية العام

ناصر الحمد مدير مالي وقانوني  
التدقيق النهائي المرفقة  
٤٠ قريش

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

قائمة التدفقات النقدية كما في ١٢/٣٠/١٤٣٦هـ

[ قائمة ج ]

١٤٣٥هـ	١٤٣٦هـ	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٢٥,٨٥٨)	(٨٠,٠٥٩)	التغير في صافي الأصول
٣٥,٨٤٦	٤١,٣٥٨	إستهلاك الأصول الثابتة
.	١٠٠,٠٠٠	تسويات خلال العام
.	٦,٤٥٠	استدراك مكافأة نهاية الخدمة
<b>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية</b>		
.	(٥,٠٠٠)	ذمم مدينة أخرى
.	(٨,٠٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦,١٠٧	(٤,١٠٧)	مصرفات مستحقة
<b>(٨٣,٩٠٥)</b>	<b>٥٠,٦٤٢</b>	<b>صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية</b>
<b>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</b>		
(٥٩,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	إضافات الأصول الثابتة
(٢٥٥,٠٠٠)	(٤١٧,١٠٧)	مشروعات تحت التنفيذ
<b>(٣١٤,٠٠٠)</b>	<b>(٥١٧,١٠٧)</b>	<b>صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</b>
(٣٩٧,٩٠٥)	(٤٦٦,٤٦٥)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٤٠٣,٣٦٩	١,٠٠٥,٤٦٤	رصيد النقدية في أول الفترة
<b>١,٠٠٥,٤٦٤</b>	<b>٥٣٨,٩٩٩</b>	<b>رصيد النقدية في نهاية الفترة</b>

نصر التكميل مجلس إدارته  
التراكم المالية المرسلة  
تاريخ ٤١٠

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

قائمة التغير في صافي الأصول عن الفترة من ١/٠١/١٤٣٦هـ حتى ٣٠/١٢/١٤٣٦هـ

[ قائمة د ]

إجمالي	غير مقيدة	البيان
١,٩٩٠,٦٩٨	١,٩٩٠,٦٩٨	الرصيد في ٠١ محرم ١٤٣٥هـ
(١٢٥,٨٥٨)	(١٢٥,٨٥٨)	التغير في صافي الأصول ١٤٣٥هـ
<u>١,٨٦٤,٨٤٠</u>	<u>١,٨٦٤,٨٤٠</u>	الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥هـ
٦٠,٧٠٠	٦٠,٧٠٠	يخصم: تسويات سنوات سابقة
<u>١,٩٢٥,٥٤٠</u>	<u>١,٩٢٥,٥٤٠</u>	الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥هـ بعد التسويات
(٨٠,٠٥٩)	(٨٠,٠٥٩)	التغير في صافي الأصول ١٤٣٦هـ
<u>١,٨٤٥,٤٨١</u>	<u>١,٨٤٥,٤٨١</u>	الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦هـ

ناصر الكور : ماستر قانوني  
القوائم المالية المرسدة  
ترخيص ٤١٠

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

## الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ٣٠/١٢/١٤٣٦ هـ

### ١- تعريف الجمعية:-

الاسم : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة.

الكيان القانوني: مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد برقم (٣/٩) بتاريخ

بتاريخ ١٤/٠٨/١٤٢٣ هـ.

نشاط الجمعية : تهدف الجمعية إلى تحفيظ القرآن الكريم - تلاوة وحفظاً - وما يتصل بذلك أو يتفرع منه من أغراض متعاونة من الجهات التي تسعى لنفس الهدف.

### ٢- السياسات المحاسبية الهامة:-

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية والتي أعدت وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها و وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

#### أ. العرف المحاسبي:-

يتم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق وإستمرار النشاط عدا ما هو مشار إليه.

#### ب. الأصول الثابتة:-

تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتظهر مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ويتم إستهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لها وذلك حسب النسب التالية:-

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٢٠%	سيارات	٤%	مباني
١٠%	أثاث	٢٥%	أجهزة الحاسب الآلي
١٥%	آلات وأجهزة كهربائية	١٥%	مكيفات

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات كما تتم رسمة التكاليف المباشرة للأصل. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة الدخل.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ

ج. الإيرادات:-

- ج/١ - إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة والتبرعات وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.  
ج/٢ - الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

د. المصروفات:-

- د/١ - المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات النشاط طبقاً لمبدأ الاستحقاق.  
د/٢ - المصروفات من مساعدات الزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي.

هـ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:-

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين عن مدة خدمتهم حتى تاريخ قائمة المركز المالي وذلك بما يتفق مع نظام العمل السعودي ولوائحه.

و. الفترة المالية:-

تم استخراج القوائم المالية وفقاً للسنة المالية الهجرية وتبدأ من ١/٠١/١٤٣٦ هـ إلى ٣٠/١٢/١٤٣٦ هـ.

ز. عام:-

تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

ح. إعادة التبويب

تمت إعادة تبويب بعض بنود القوائم المالية لسنة المقارنة لتتوافق مع العرض والإفصاح للعام الحالي.



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ

٣- النقدية

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٥,٤٦٤	٥٣٨,٩٩٩	البنك الأهلي
١,٠٠٥,٤٦٤	٥٣٨,٩٩٩	الإجمالي

٤- مشروعات تحت التنفيذ

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٥,٠٠٠	٦٧٢,١٠٧	مشروع وقف الخيري
٢٥٥,٠٠٠	٦٧٢,١٠٧	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العرقبة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ

هـ. الأصول الثابتة

صافي القيمة نهاية العام	مجموع الاستهلاك نهاية العام	استيعادات العام	استهلاك العام	مجموع الاستهلاك أول العام	التكلفة نهاية العام	استيعادات العام	إضافات العام	التكلفة أول العام	البيان
١٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	٠	١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أراضي
٤٨٠,٨٥٣	٢٥٨,١٠٣	٠	٢٩,٥٥٨	٢٢٨,٥٤٥	٧٣٨,٩٥٦	٠	٠	٧٣٨,٩٥٦	مباني
٤٣,٢٦٨	٣٣,٧٣٢	٠	١١,٨٠٠	٢١,٩٣٢	٧٧,٠٠٠	٠	٠	٧٧,٠٠٠	سيارات
١	١٨,٥١٩	٠	٠	١٨,٥١٩	١٨,٥٢٠	٠	٠	١٨,٥٢٠	أجهزة الحاسب الآلي
١	٢٨,٨٠٨	٠	٠	٢٨,٨٠٨	٢٨,٨٠٩	٠	٠	٢٨,٨٠٩	اثاث
١	١٤,٢٤٩	٠	٠	١٤,٢٤٩	١٤,٢٥٠	٠	٠	١٤,٢٥٠	مكيفات
١	٦,٥٣٤	٠	٠	٦,٥٣٤	٦,٥٣٥	٠	٠	٦,٥٣٥	آلات و أجهزة كهربائية
٦٧٤,١٢٥	٣٥٩,٩٤٥	٠	٤١,٣٥٨	٣١٨,٥٨٧	١,٠٠٣٤,٠٧٠	٠	١٠٠,٠٠٠	٩٣٤,٠٧٠	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ

٦. مصروفات الأنشطة

١٤٣٥ هـ ريال سعودي	١٤٣٦ هـ ريال سعودي	البيان
١٠٦,٨٦٩	٥٦,٩٦٠	رواتب معلمين ومعلمات
٣٥,٥٢٢	٣٧,٤٢٧	جوائز طلاب وطالبات
.	٩,٠٠٠	مكافآت
١١,٢٣٢	.	تأمينات اجتماعية
١٥٣,٦٢٣	١٠٣,٣٨٧	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ

٧. مصروفات عمومية وإدارية

١٤٣٥ هـ ريال سعودي	١٤٣٦ هـ ريال سعودي	البيان
١٠٨,٠٢٦	١٠٨,٧٣٣	أجور و رواتب
.	٢٠,٦٠٠	مكافآت
١٣,٣٣٣	١٦,٠٠٠	بدل سكن
٣,٥٥٠	١٥,٦٥٠	تأمينات وإقامات
.	٧,٥٠٠	تدوين واستخراج حسابات الجمعية
.	٦,٤٥٠	مصروف مكافأة نهاية خدمة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
.	٢,٨٣٨	أخرى
٤٠١	١,٧٠٧	ضباقة ونظافة
١,٣٠٥	١,٥٣١	قرطاسية ومطبوعات
٤,٦٩٣	٨٧٠	صيانة
١٣	٥٠٠	بريد
٦٥٥	.	مصاريف سيارات
٥,٨٥٠	.	رسوم اشتراكات
١٤٢,٨٢٦	١٨٧,٣٧٩	الإجمالي

٨. تسويات سنوات سابقة

١٤٣٥ هـ ريال سعودي	١٤٣٦ هـ ريال سعودي	البيان
.	(٣٩,٣٠٠)	مصروف مكافأة نهاية خدمة سنوات سابقة
.	١٠٠,٠٠٠	تقييم وتسجيل لأصول ثابتة ملك للجمعية غير مسجلة بالحسابات
.	٦٠,٧٠٠	الإجمالي