

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

ترخيص رقم (٣/٩)

تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة  
وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد  
المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة (المنشأة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**مسئولية الإدارة عن القوائم المالية**

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

**مسئولية مراجع الحسابات**

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وتتطلب تلك المعايير إتزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تتضمن المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

رأي مطلق :

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

شركة أكبر والقحطاني محاسبون قانونيون

عبد المجيد عبد القادر أكبر

ترخيص رقم (٤٥١)

٠٧ محرم ١٤٣٩ هـ

٢٧ سبتمبر ٢٠١٧ م



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

قائمة المركز المالي

كما هي عليه في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ

| ١٤٣٧ هـ          | ١٤٣٨ هـ          | إيضاح | الموجودات                      |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------|
| ريال سعودي       | ريال سعودي       |       | الموجودات المتداولة            |
| ٦٢,١١١           | ٢٠٤,٤٤٤          | (٣)   | النقد بالصندوق ولدى البنوك     |
| ٣٢,٥٠٠           | -                |       | أرصدة مدينة أخرى               |
| <u>٩٤,٦١١</u>    | <u>٢٠٤,٤٤٤</u>   |       | إجمالي الموجودات المتداولة     |
|                  |                  |       | الموجودات غير المتداولة        |
| ١,٣٥٨,١١٦        | ١,٣٧٨,١١٦        | (٤)   | مشروعات تحت التنفيذ            |
| ٧٢١,٥٠٣          | ٦٥٨,٤٤٦          | (٥)   | الأصول الثابتة - صافي          |
| <u>٢,٠٧٩,٦١٩</u> | <u>٢,٠٣٦,٥٦٢</u> |       | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| <u>٢,١٧٤,٢٣٠</u> | <u>٢,٢٤١,٠٠٦</u> |       | إجمالي الموجودات               |
|                  |                  |       | المطلوبات وصافي الأصول         |
|                  |                  |       | المطلوبات المتداولة            |
| -                | ١٠٠,٠٠٠          | (٦)   | قروض حسنة                      |
| ٦,٥٠٠            | ٦,٥٠٠            | (٧)   | المصروفات المستحقة             |
| <u>٦,٥٠٠</u>     | <u>١٠٦,٥٠٠</u>   |       | إجمالي المطلوبات المتداولة     |
|                  |                  |       | المطلوبات غير المتداولة        |
| ٥٣,٩٠٠           | ٦٨,٤٦٠           | (٩)   | مخصص مكافأة حماية الخدمة       |
| <u>٥٣,٩٠٠</u>    | <u>٦٨,٤٦٠</u>    |       | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| <u>٦٠,٤٠٠</u>    | <u>١٧٤,٤٦٠</u>   |       | إجمالي المطلوبات               |
|                  |                  |       | صافي الأصول                    |
| ٢,١٠٩,٨٣٠        | ٢,٠٦٢,٥٤٦        |       | صافي الأصول غير المقيدة        |
| ٤,٠٠٠            | ٤,٠٠٠            |       | صافي الأصول المقيدة            |
| <u>٢,١١٣,٨٣٠</u> | <u>٢,٠٦٦,٥٤٦</u> |       | إجمالي صافي الأصول             |
| <u>٢,١٧٤,٢٣٠</u> | <u>٢,٢٤١,٠٠٦</u> |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول  |

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ

| الإجمالي   | مقيدة      | غير مقيدة | إيضاح        | الإيرادات والتبرعات                       |
|------------|------------|-----------|--------------|---|
| ١٤٣٧ هـ    | ١٤٣٨ هـ    |           |              |   |
| ريال سعودي | ريال سعودي | مقيدة     | غير مقيدة    |   |
| ٨٨,٠٠٠     | ١٧٦,٠٠٠    | -         | ١٧٦,٠٠٠      | إيرادات إيجارات                           |
| ٥١٧,٤٢١    | ١١٠,٣٠٢    | -         | ١١٠,٣٠٢      | تبرعات نقدية وهبات                        |
| ٣٠٠        | -          | -         | -            | إشتراكات                                  |
| ٤,٠٠٠      | -          | -         | -            | الزكاة                                    |
| -          | ١٤٣,٨٨٠    | ١٤٣,٨٨٠   | -            | تبرعات مؤسسة الراجحي الخيرية              |
| -          | -          | (١٤٣,٨٨٠) | ١٤٣,٨٨٠      | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام        |
| ٦٠٩,٧٢١    | ٤٣٠,١٨٢    | -         | ٤٣٠,١٨٢      | إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف |
| ١٠٣,١٧٥    | ٢٣٨,٥٧٧    | -         | ٢٣٨,٥٧٧ (١٠) | مصرفات الأنشطة                            |
| ١٩٩,٨٢٥    | ١٧٥,٨٣٢    | -         | ١٧٥,٨٣٢ (١١) | المصرفات العمومية والإدارية               |
| ٣٨,٣٧٢     | ٦٣,٠٥٧     | -         | ٦٣,٠٥٧ (٥)   | إهلاك الأصول الثابتة                      |
| ٣٤١,٣٧٢    | ٤٧٧,٤٦٦    | -         | ٤٧٧,٤٦٦      | إجمالي المصرفات                           |
| ٢٦٨,٣٤٩    | (٤٧,٢٨٤)   | -         | (٤٧,٢٨٤)     | التغير في صافي الأصول                     |
| ١,٨٤٥,٤٨١  | ٢,١١٣,٨٣٠  | ٤,٠٠٠     | ٢,١٠٩,٨٣٠    | صافي الأصول بداية السنة                   |
| ٢,١١٣,٨٣٠  | ٢,٠٦٦,٥٤٦  | ٤,٠٠٠     | ٢,٠٦٢,٥٤٦    | صافي الأصول نهاية السنة                   |

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ

| ١٤٣٧ هـ    | ١٤٣٨ هـ    |  |
|------------|------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي |  |
| ٢٦٨,٣٤٩    | (٤٧,٢٨٤)   | الأنشطة التشغيلية:                           |
|            |            | التغير في صافي الأصول                        |
|            |            | التعديلات للبنود غير النقدية:                |
| ٣٨,٣٧٢     | ٦٣,٠٥٧     | إهلاك الأصول الثابتة                         |
| ٨,١٥٠      | ١٤,٥٦٠     | مخصص مكافأة لحماية الخدمة                    |
|            |            | التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:        |
| (١٩,٥٠٠)   | ٣٢,٥٠٠     | أرصدة مدينة أخرى                             |
| (٥٠٠)      | (٥٠٠)      | المصروفات المستحقة                           |
| ٢٩٤,٨٧١    | ٦٢,٣٣٣     | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية   |
|            |            | التغيرات في الأنشطة الإستثمارية:             |
| (٦٨٦,٠٠٩)  | (٢٠,٠٠٠)   | التغير في مشروعات تحت التنفيذ                |
| (٨٥,٧٥٠)   | -          | إضافات الأصول الثابتة                        |
| (٧٧١,٧٥٩)  | (٢٠,٠٠٠)   | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية |
|            |            | التغيرات في الأنشطة التمويلية:               |
| -          | ١٠٠,٠٠٠    | قروض حسنة                                    |
| -          | ١٠٠,٠٠٠    | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية   |
| (٤٧٦,٨٨٨)  | ١٤٢,٣٣٣    | صافي التدفقات النقدية خلال السنة             |
| ٥٣٨,٩٩٩    | ٦٢,١١١     | النقد في بداية السنة                         |
| ٦٢,١١١     | ٢٠٤,٤٤٤    | النقد في نهاية السنة                         |

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) النشأة والنشاط:

إن الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم ( ٣/٩ ) بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٢٣ هـ الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٢ م.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- توجيه أولاد المسلمين - بنين وبنات - لتعليم القرآن العظيم وحفظه وتهيئة الجو المناسب لهم واختيار المدرسين الأكفاء ورصد جوائز لتحقيق الهدف النبيل.
- إعداد مجموعات من الحفظة المؤهلين لإمامة المساجد وتعليم القرآن الكريم.
- الرغبة في تحصيل الخير الموعود بها في قوله صلى الله عليه وسلم: (خيركم من تعلم القرآن وعلمه) رواه البخاري.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

(٢) السياسات المحاسبية الهامة:

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية:

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 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 ان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

العرف المحاسبي:

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

(أ) الإيرادات:

تمثل 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:

- 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.

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها 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 وأداريه وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي: -
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
  - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
  - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند نشأتها.

#### المدينون وأرصدة مدينة أخرى:

يظهر حساب المدينون بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المدومة عند التأكد بدرجة معقولة بعدم إمكانية تحصيلها.

#### الأصول الثابتة:

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتحللك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:

| نسبة الاستهلاك | الأصل الثابت         |
|----------------|----------------------|
| ٤ %            | مباني                |
| ٢٠ %           | سيارات               |
| ٢٥ %           | أجهزة الحاسب الآلي   |
| ١٠ %           | أثاث ومفروشات        |
| ١٥ %           | مكيفات               |
| ١٥ %           | آلات وأجهزة كهربائية |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ

(٣) النقد وما في حكمه:

يتمثل النقد وما في حكمه كما في ٢٩ ذو الحجة فيما يلي:

| ١٤٣٧ هـ       | ١٤٣٨ هـ        |                |
|---------------|----------------|----------------|
| ريال سعودي    | ريال سعودي     |                |
| ٦٢,١١١        | ٢٠٤,٤٤٤        | نقد لدى البنوك |
| <u>٦٢,١١١</u> | <u>٢٠٤,٤٤٤</u> | الإجمالي       |

(٤) مشروعات تحت التنفيذ:

تمثل مشروعات تحت التنفيذ كما في ٢٩ ذو الحجة فيما يلي:

| ١٤٣٧ هـ          | ١٤٣٨ هـ          |                       |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ريال سعودي       | ريال سعودي       |                       |
| ٦٧٢,١٠٧          | ١,٣٥٨,١١٦        | الرصيد بداية السنة    |
| ٦٨٦,٠٠٩          | ٢٠,٠٠٠           | إضافات خلال السنة     |
| -                | -                | استبعادات خلال السنة  |
| <u>١,٣٥٨,١١٦</u> | <u>١,٣٧٨,١١٦</u> | الرصيد في نهاية السنة |



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحافظة العويقية

وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ

(٥) صافي الموجودات الثابتة:

يشتمل صافي الموجودات الثابتة كما في ٢٩ ذو الحجة فيما يلي:

| صافي القيمة الدفترية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ | مجموع الاستهلاك في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ | الاستهلاك | مجموع الاستهلاك في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ | التكلفة في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ | إضافات | التكلفة في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ | البيان               |
|---|--|-----------|--|--------------------------------|--------|--------------------------------|----------------------|
| ١٥٠,٠٠٠                                     | -                                      | -         | -                                      | ١٥٠,٠٠٠                        | -      | ١٥٠,٠٠٠                        | أراضي                |
| ٤٢٥,١٣٦                                     | ٣١٣,٨٢٠                                | ٢٩,٥٥٨    | ٢٨٤,٢٦٢                                | ٧٣٨,٩٥٦                        | -      | ٧٣٨,٩٥٦                        | مباني                |
| ١٦٠,٦٨                                      | ٦٠,٩٣٢                                 | ١٥,٤٠٠    | ٤٥,٥٣٢                                 | ٧٧,٠٠٠                         | -      | ٧٧,٠٠٠                         | سيارات               |
| ١,٣٥٧                                       | ٢٢,٥١٣                                 | ٣,٥٨١     | ١٨,٩٣٢                                 | ٢٣,٨٧٠                         | -      | ٢٣,٨٧٠                         | أجهزة الحاسب الآلي   |
| ١   | ٢٨,٨٠٨                                 | -         | ٢٨,٨٠٨                                 | ٢٨,٨٠٩                         | -      | ٢٨,٨٠٩                         | أثاث ومفروشات        |
| ٦٥,٨٦٣                                      | ٢٨,٣٨٧                                 | ١٤,١٣٨    | ١٤,٢٤٩                                 | ٩٤,٢٥٠                         | -      | ٩٤,٢٥٠                         | مكيفات               |
| ٢١  | ٦,٩١٤                                  | ٣٨٠       | ٦,٥٣٤                                  | ٦,٩٣٥                          | -      | ٦,٩٣٥                          | آلات وأجهزة كهربائية |
| ٦٥٨,٤٤٦                                     | ٤٦١,٣٧٤                                | ٦٣,٠٥٧    | ٣٩٨,٣١٧                                | ١,١١٩,٨٢٠                      | -      | ١,١١٩,٨٢٠                      | الإجمالي             |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ

(٦) قروض حسنة

تمثل القروض في تسهيلات ممنوحة من منشآت محلية لتدعيم عمليات المنشأة ، ويتمثل الرصيد القائم كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ م في المبالغ الواجب سدادها خلال ١٢ شهر.

(٧) المصروفات المستحقة :

تمثل المصروفات المستحقة كما في ٢٩ ذو الحجة فيما يلي:

| ١٤٣٧ هـ      | ١٤٣٨ هـ      |             |
|--------------|--------------|-------------|
| ريال سعودي   | ريال سعودي   |             |
| ٦,٥٠٠        | ٦,٠٠٠        | أنعاب مهنية |
| <u>٦,٥٠٠</u> | <u>٦,٠٠٠</u> | الإجمالي    |

(٨) محخص الزكاة الشرعية:

بناءً على المادة الرابعة من اللائحة التنفيذية لنظام جباية الزكاة لمصلحة الزكاة والدخل ، فإنه لا تخضع الجمعيات الخيرية والمؤسسات الغير هادفة للربح بما في ذلك حصتها في المنشآت الأخرى للزكاة ، وفقاً للشروط والضوابط التي تحددها اللائحة.

(٩) محخص مكافأة نهاية الخدمة:

تمثل حركة محخص مكافأة نهاية الخدمة للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة فيما يلي:

| ١٤٣٧ هـ       | ١٤٣٨ هـ       |                       |
|---------------|---------------|-----------------------|
| ريال سعودي    | ريال سعودي    |                       |
| ٤٥,٧٥٠        | ٥٣,٩٠٠        | رصيد أول السنة        |
| ٨,١٥٠         | ١٤,٥٦٠        | المكون خلال السنة     |
| -             | -             | المسدد خلال السنة     |
| <u>٥٣,٩٠٠</u> | <u>٦٨,٤٦٠</u> | الرصيد في نهاية السنة |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ

(١٠) مصروفات الأنشطة:

تمثل مصروفات الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة فيما يلي:

| ١٤٣٧ هـ        | ١٤٣٨ هـ        |                          |
|----------------|----------------|--------------------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |                          |
| ٧٦,٠٠٠         | ١٨٢,٦٩٢        | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٢٤,٧٧٥         | ٣٩,٨٥٠         | جوائز طلاب وطالبات       |
| ٢,٤٠٠          | ١٠,٥٨٥         | مصروفات أخرى             |
| -              | ٥,٤٥٠          | دورات تدريبية ورحلات     |
| <b>١٠٣,١٧٥</b> | <b>٢٣٨,٥٧٧</b> | <b>الإجمالي</b>          |

(١١) المصاريف العمومية والإدارية:

تمثل المصاريف العمومية والإدارية للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة فيما يلي:

| ١٤٣٧ هـ        | ١٤٣٨ هـ        |                          |
|----------------|----------------|--------------------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |                          |
| ١٣٨,٢٩٨        | ٧٧,١٦٧         | رواتب وأجور وما في حكمها |
| -              | ٢١,٨٠٠         | بدل سكن وتذاكر           |
| ٨,١٥٠          | ١٤,٥٦٠         | مصروف ترك الخدمة         |
| ٢١,٣٦٣         | ١٣,٤٩٠         | رسوم حكومية واشتراكات    |
| -              | ١٠,٤٩٢         | ضيافة ونظافة             |
| -              | ٧,٠٣٢          | تأمينات إجتماعية         |
| ٤,٤٤٢          | ٧,٠٠٢          | قرطاسية ومطبوعات         |
| ٥,٠٠٠          | ٦,٠٠٠          | أتعاب مهنية              |
| -              | ٦,٤٤٠          | دعاية وإعلان             |
| ٣,٣٤٢          | ٥,٥٠٣          | بريد وهاتف               |
| ١,٩١٨          | ٣,١١٢          | صيانة                    |
| ٢٨١            | ١,٦٩٧          | محروقات وصيانة سيارات    |
| ١٠,٥٣١         | ١,٥٣٧          | مصاريف متنوعة            |
| ٦,٥٠٠          | -              | سفر وانتقالات            |
| <b>١٩٩,٨٢٥</b> | <b>١٧٥,٨٣٢</b> | <b>الإجمالي</b>          |

(١٢) 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 ما يكبد الطرف الأخر لخسارة مالية ، ليس لدي المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان ، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع ، أغلب إيرادات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة 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 ، ونظراً إلى أن القوائم المالية يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية ، فقد تحدث إختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ، وترى إدارة المنشأة أن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً 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:

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

(١٣) أرقام سنة المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٧ هـ لتتماشى مع تبويب أرقام السنة المالية الحالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة

**الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى:**

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تحصل عليها المنشأة، سواء أصدر المورد فواتير بها أم لا.

**المخصصات:**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المنشأة التزام (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وتكون تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

**التبرعات:**

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

**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.