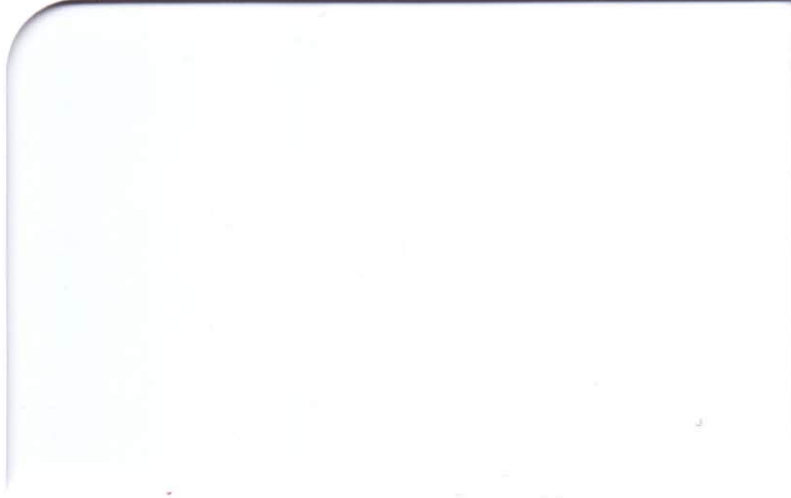




شركة الرويس وشريكه

ALRUWAIS & CO.

محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Accountants & Auditors



Tel.: 920003955

Fax: 920003944

www.r-cpas.com

P.O. Box: 221458 - Riyadh 11311

Kingdom of Saudi Arabia

Riyadh - Jeddah

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة العويقيلة
مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد برقم (٣/٩)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة - تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية و الدعوة و الإرشاد رقم (٣/٩) - كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات المعتمد من قبل وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرويس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ١٩ محرم ١٤٤١ هـ

الموافق : ١٨ سبتمبر ٢٠١٩ م.

خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRuweis & Co.
Certified Accountants
& Auditors

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة العويقية
مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد برقم (٣/٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	١٤٤٠ هـ	١٤٣٩ هـ
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٤)	٢٣٤,١٢٢	٣٩٠,٩٩٧
مجموع الأصول المتداولة		٢٣٤,١٢٢	٣٩٠,٩٩٧
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	-	١,٤٢٢,٢٨٦
صافي العقارات والآلات والمعدات	(٦)	٤٩,٣٧٨	٧٠,٨٨٢
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٧)	٢,١٠١,٣٧٠	٥٤٥,٥٧٨
مجموع الأصول غير المتداولة		٢,١٥٠,٧٤٨	٢,٠٣٨,٧٤٦
إجمالي الأصول		٢,٣٨٤,٨٧٠	٢,٤٢٩,٧٤٣
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
المصروفات المستحقة	(٨)	٦,٣٠٠	٦,٠٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة		٦,٣٠٠	٦,٠٠٠
<u>الالتزامات الغير متداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	٧٩,٧٥٠	٥٠,٦٦٠
مجموع الالتزامات الغير متداولة		٧٩,٧٥٠	٥٠,٦٦٠
مجموع الالتزامات		٨٦,٠٥٠	٥٦,٦٦٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٢,٢٦٠,٤٢٠	٢,٣٦٩,٠٨٣
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	٣٨,٤٠٠	٤,٠٠٠
مجموع صافي الأصول		٢,٢٩٨,٨٢٠	٢,٣٧٣,٠٨٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢,٣٨٤,٨٧٠	٢,٤٢٩,٧٤٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ١٤٣٩ هـ	إجمالي ١٤٤٠ هـ	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
٦٤٦,٧٨٠	٣٦٤,٢٧٨	-	-	٣٦٤,٢٧٨	التبرعات النقدية العامة
-	١٧٦,٢٣٠	-	١٧٦,٢٣٠	-	(١٠) تبرعات النقدية المقيدة
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	-	تبرعات الاوقاف
٨٨,٠٠٠	٨٩,٠٠٠	-	-	٨٩,٠٠٠	ايرادات ايجارات
٤٠٠,١٠٠	٣,٨٨٤	-	-	٣,٨٨٤	الصندوق الخيري لجمعيات تحفيظ القرآن
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(٤٠,٠٠٠)	(١٤١,٨٣٠)	١٨١,٨٣٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,١٣٤,٨٨٠	٦٧٣,٣٩٢	-	٣٤,٤٠٠	٦٣٨,٩٩٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر					
٥١٤,٠٩٣	٣٧٦,٢١٤	-	-	٣٧٦,٢١٤	(١١) مصروفات الأنشطة
٢٤٨,٤٦٩	٣١٨,١١٩	-	-	٣١٨,١١٩	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٣٦,٢٢٣	٢٣,٧٦٤	-	-	٢٣,٧٦٤	(٦) إهلاك العقارات والالات والمعدات
٢٩,٥٥٨	٢٩,٥٥٨	-	-	٢٩,٥٥٨	(٧) اهلاك الاصول الاستثمارية
٨٢٨,٣٤٣	٧٤٧,٦٥٥	-	-	٧٤٧,٦٥٥	إجمالي المصروفات والخسائر
٣٠,٦,٥٣٧	(٧٤,٢٦٣)	-	٣٤,٤٠٠	(١٠٨,٦٦٣)	التغير في صافي الأصول
٢,٠٦٦,٥٤٦	٢,٣٧٣,٠٨٣	-	٤,٠٠٠	٢,٣٦٩,٠٨٣	صافي الأصول بداية السنة
٢,٣٧٣,٠٨٣	٢,٢٩٨,٨٢٠	-	٣٨,٤٠٠	٢,٢٦٠,٤٢٠	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة العويقيلة
مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والاوقاف والدعوة والارشاد برقم (٣/٩)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٠٦,٥٣٧	(٧٤,٢٦٣)	التغير في صافي الأصول
٣٦,٢٢٣	٢٣,٧٦٤	إهلاك العقارات والالات والمعدات
٢٩,٥٥٨	٢٩,٥٥٨	اهلاك الاصول الاستثمارية
١٨,٥٠٠	٢٩,٠٩٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٩٠,٨١٨	٨,١٤٩	التغير في صافي الربح بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣٦,٣٠٠)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٣٠٠	مصروفات مستحقة
٣٥٤,٥١٨	٨,٤٤٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٣,٧٩٥)	(٢,٢٦٠)	شراء عقارات والالات ومعدات
(٤٤,١٧٠)	(١٦٣,٠٦٤)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٦٧,٩٦٥)	(١٦٥,٣٢٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١٠٠,٠٠٠)	-	قروض حسنة
(١٠٠,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٨٦,٥٥٣	(١٥٦,٨٧٥)	التغير في النقدية خلال السنة
٢٠٤,٤٤٤	٣٩٠,٩٩٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٩٠,٩٩٧	٢٣٤,١٢٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	١,٤٢٢,٢٨٦	تحويل مشروعات تحت التنفيذ الى اصول استثمارية
-	١,٤٢٢,٢٨٦	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)
(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العويقيلة، المركز الرئيسي محافظة العويقيلة - الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية ، مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد برقم (٣/٩) وتاريخ ١٤ شعبان ١٤٢٣ هـ الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٢ م .

أهداف الجمعية :-

- * توجيه اولاد 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 البخارى .
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً بالنظام الاساسى للجمعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر محرم من العام المالي ١٤٤٠ هـ وتنتهي بنهاية شهر ذو الحجة من العام المالي ١٤٤٠ هـ .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٩/١٢/١٤٤٠ هـ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأى الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط .

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول و الخصوم و إيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة . وبالرغم من إن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المعدومة عند تكديدها.

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصوله وخصومه طبقاً لمبدأ 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 إيراداته وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما تسمح لها تحديد كيفية الإستخدام 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.

- 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 وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

أثبات الإيرادات :

يتم أثبات التبرعات عند استلامها وتحصيلها ، بينما يتم أثبات الإيرادات الأخرى إن وجدت عند تحصيلها .

العقارات والالات والمعدات :

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

سيارات	٢٠%
اجهزة الحاسب الآلي	٢٥%
ألات وأجهزة كهربائية	١٥%
مكيفات	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
مباني	٤%

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبنية في إيضاح (٢) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ، والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ وكذلك في إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحي في ١ محرم ١٤٣٩ هـ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيره ومتوسطه الحجم . عند إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحيه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيره ومتوسطه الحجم، قامت الجمعية بدراسة اثر التحول الى المعايير الدولييه واتضح وجود اثر جوهري للتحول ، فيما يلي الجداول والايضاحات التي تبين الأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للجمعية نتيجة التحول من تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيره ومتوسطه .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع) :-

(١/٣) تسوية قائمة المركز المالي (يتبع)

كما في ١ محرم ١٤٣٩ هـ

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٠٤,٤٤٤	-	٢٠٤,٤٤٤	النقد لدى البنوك
٢٠٤,٤٤٤	-	٢٠٤,٤٤٤	مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٣٧٨,١١٦	-	١,٣٧٨,١١٦	مشروعات تحت التنفيذ
٨٣,٣١٠	(٥٧٥,١٣٦)	٦٥٨,٤٤٦	صافي العقارات والالات والمعدات
٥٧٥,١٣٦	٥٧٥,١٣٦	-	صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة
٢,٠٣٦,٥٦٢	-	٢,٠٣٦,٥٦٢	مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٢٤١,٠٠٦	-	٢,٢٤١,٠٠٦	إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	القروض الحسنة
٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	مصروفات مستحقة
١٠٦,٠٠٠	-	١٠٦,٠٠٠	مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٨,٤٦٠	-	٦٨,٤٦٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٨,٤٦٠	-	٦٨,٤٦٠	مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٧٤,٤٦٠	-	١٧٤,٤٦٠	مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٠٦٢,٥٤٦	-	٢,٠٦٢,٥٤٦	صافي الأصول غير المقيدة
٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	صافي الأصول المقيدة
٢,٠٦٦,٥٤٦	-	٢,٠٦٦,٥٤٦	مجموع صافي الأصول
٢,٢٤١,٠٠٦	-	٢,٢٤١,٠٠٦	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (بتبع) :-

(١/٣) تسوية قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٩٠,٩٩٧	-	٣٩٠,٩٩٧	النقد لدى البنوك
٣٩٠,٩٩٧	-	٣٩٠,٩٩٧	مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٤٢٢,٢٨٦	-	١,٤٢٢,٢٨٦	مشروعات تحت التنفيذ
٧٠,٨٨٢	(٥٤٥,٥٧٨)	٦١٦,٤٦٠	صافي العقارات والالات والمعدات
٥٤٥,٥٧٨	٥٤٥,٥٧٨	-	صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة
٢,٠٣٨,٧٤٦	-	٢,٠٣٨,٧٤٦	مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٤٢٩,٧٤٣	-	٢,٤٢٩,٧٤٣	إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٠,٦٦٠	-	٥٠,٦٦٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٠,٦٦٠	-	٥٠,٦٦٠	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥٦,٦٦٠	-	٥٦,٦٦٠	مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٣٦٩,٠٨٣	-	٢,٣٦٩,٠٨٣	صافي الأصول غير المقيدة
٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	صافي الأصول المقيدة
٢,٣٧٣,٠٨٣	-	٢,٣٧٣,٠٨٣	مجموع صافي الأصول
٢,٤٢٩,٧٤٣	-	٢,٤٢٩,٧٤٣	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة) :-

(٢/٣) تسوية قائمة الانشطة :-

للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	
			<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٦٤٦,٧٨٠	-	٦٤٦,٧٨٠	التبرعات النقدية العامة
٨٨,٠٠٠	-	٨٨,٠٠٠	ايرادات ايجارات
٤٠٠,١٠٠	-	٤٠٠,١٠٠	الصندوق الخيري لجمعيات تحفيظ القرآن
١,١٣٤,٨٨٠	-	١,١٣٤,٨٨٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
			<u>المصروفات والخسائر</u>
٥١٤,٠٩٣	-	٥١٤,٠٩٣	مصروفات الأنشطة
٢٤٨,٤٦٩	-	٢٤٨,٤٦٩	المصروفات العمومية والإدارية
٣٦,٢٢٣	(٢٩,٥٥٨)	٦٥,٧٨١	إهلاك العقارات والالات والمعدات
٢٩,٥٥٨	٢٩,٥٥٨	-	اهلاك الاصول الاستثمارية
٨٢٨,٣٤٣	-	٨٢٨,٣٤٣	إجمالي المصروفات والخسائر
٣٠٦,٥٣٧	-	٣٠٦,٥٣٧	التغير في صافي الأصول
٢,٠٦٦,٥٤٦	-	٢,٠٦٦,٥٤٦	صافي الأصول بداية السنة
٢,٣٧٣,٠٨٣	-	٢,٣٧٣,٠٨٣	صافي الأصول نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	(٤) النقد لدى البنوك
٣٩٠,٩٩٧	٢٣٤,١٢٢	بنك الاهلي
٣٩٠,٩٩٧	٢٣٤,١٢٢	
١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	(٥) مشروعات تحت التنفيذ
١,٣٧٨,١١٦	١,٤٢٢,٢٨٦	الرصيد بداية السنة
٤٤,١٧٠	١٦٣,٠٦٤	اضافات خلال السنة
-	(١,٥٨٥,٣٥٠)	استبعادات خلال السنة
١,٤٢٢,٢٨٦	-	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة العويقية
مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد برقم (٣/٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) صافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	أثاث ومفروشات	مكيفات	آلات وأجهزة كهربائية	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	
٢٥٤,٦٥٩	٥٢,٤٣٤	٩٤,٢٥٠	٦,٩٣٥	٢٤,٥٤٠	٧٧,٥٠٠	الرصيد بداية السنة
٢,٢٦٠	-	-	-	٢,٢٦٠	-	إضافات خلال السنة
٢٥٦,٩١٩	٥٢,٤٣٤	٩٤,٢٥٠	٦,٩٣٥	٢٦,٨٠٠	٧٧,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٨٣,٧٧٧	٣٤,٥٥١	٤٢,٥٢٤	٦,٩١٤	٢٣,٩٥٦	٧٦,٣٣٢	الإهلاك المتراكم
٢٣,٧٦٤	٩,٥٤٢	١٤,١٣٧	-	٨٥	-	الرصيد بداية السنة
٢٠٧,٥٤١	٤٣,٥٩٣	٥٦,٦٦١	٦,٩١٤	٢٤,٥٤١	٧٦,٣٣٢	أهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
						القيمة التقديرية
٤٩,٣٧٨	٨,٨٤١	٣٧,٥٨٩	٢١	٢,٢٥٩	٦٦٨	الرصيد ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ
٧٠,٨٨٢	١٨,٣٨٣	٥١,٧٢٦	٢١	٨٤	٦٦٨	الرصيد ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١٥٠,٠٠٠	٧٣٨,٩٥٦	٨٨٨,٩٥٦
إضافات خلال السنة	-	١,٥٨٥,٣٥٠	١,٥٨٥,٣٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١٥٠,٠٠٠	٢,٣٢٤,٣٠٦	٢,٤٧٤,٣٠٦
الإهلاك المتراكم			
الرصيد بداية السنة	-	٣٤٣,٣٧٨	٣٤٣,٣٧٨
أهلاك السنة	-	٢٩,٥٥٨	٢٩,٥٥٨
الرصيد في نهاية السنة	-	٣٧٢,٩٣٦	٣٧٢,٩٣٦
القيمة الدفترية			
الرصيد ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	١٥٠,٠٠٠	١,٩٥١,٣٧٠	٢,١٠١,٣٧٠
الرصيد ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	١٥٠,٠٠٠	٣٩٥,٥٧٨	٥٤٥,٥٧٨

*تعذر قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لأنه سيحمل الجمعية بتكاليف وجهد لا مبرر لهما .

(٨) المصروفات المستحقة	١٤٤٠ هـ	١٤٣٩ هـ
اتعاب مهنية	٦,٣٠٠	٦,٠٠٠
	٦,٣٠٠	٦,٠٠٠
(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٤٤٠ هـ	١٤٣٩ هـ
رصيد اول السنة	٥٠,٦٦٠	٦٨,٤٦٠
إضافات السنة	٢٩,٠٩٠	١٨,٥٠٠
استبعاد خلال السنة	-	(٣٦,٣٠٠)
	٧٩,٧٥٠	٥٠,٦٦٠

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٣٧,٨٣٠	دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية مشروع تاج الوقار
-	٣٨,٤٠٠	دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية مشروع يسر
-	١٧٦,٢٣٠	
١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	(١١) مصروفات الأنشطة
٣٤٤,١٧٨	١٣٦,٨٤٧	رواتب وأجور ومافي حكمهما
-	٨٢,٠٩٢	جوائز ودورات تدريبية ولقاءات تربية
٥,٠٠٠	-	انشطة طلابية (اقامة يوم الهمه للطلاب)
٨,٧٥٠	١٣,٧٧٠	دعاية واعلان
٦١٥	٤,٦٧٥	قرطاسية ومطبوعات واحبار
٢٨,١٢٠	١,٠٠٠	مكافات طلاب
٨٢,٩٠٠	-	جوائز ودورات ورحلات
٤٤,٣٠٠	-	الحفلات الختامية
٢٣٠	-	مصروفات متنوعة
-	١٣٧,٨٣٠	مصروف مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية مشروع تاج الوقار
٥١٤,٠٩٣	٣٧٦,٢١٤	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٤٣,٣٠٠	١٧٥,٧٥٩	رواتب واجور وما في حكمها
١١,٧٣٧	٩,٧٣٢	تأمينات اجتماعية
١,٧٧٩	٣,٤١٤	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٥,١٥٠	-	مصاريف التأمين الطبي
٢,٠٤٥	٨٩٠	مصاريف تحميل وتنزيل
٨٢٤	١٧,٣١٩	مصاريف صيانة واصلاح
١٠,٣٣٧	٦,٨٢٨	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٥٣٥	٦,٣٣٦	محروقات وصيانة سيارات
٣٢,٠١٣	٣٦,٧٨١	رسوم واشتراكات
١,٤٠٠	١٤,٠٩١	انتدابات انتقالات
٤,٥٨٩	٥,٤١٤	ضيافة ونظافة
٥,٧٥٥	٣,٥٨٠	دعاية واعلان
٦,٠٠٠	٦,٣٠٠	اتعاب مهنية
١٨,٥٠٠	٢٩,٠٩٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٥٠٥	٢,٥٨٥	مصروفات متنوعة
٢٤٨,٤٦٩	٣١٨,١١٩	

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	(١٣) صافي الاصول المقيدة
-	٣٨,٤٠٠	دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية مشروع يسر
-	٣٨,٤٠٠	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ