



شركة الرويس وشريكه

**ALRUWAIS & CO.**

محاسبون ومراجعون قانونيون  
Certified Accountants & Auditors

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة طريب  
وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد برقم (٢٦/٦)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ

Tel.: 920003955

Fax: 920003944

[www.r-cpas.com](http://www.r-cpas.com)

P.O. Box: 221458 - Riyadh 11311

Kingdom of Saudi Arabia

Riyadh - Jeddah

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات

كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ

الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراجع الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأنشطة
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥ - ١١	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة طريب  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

### نطاق المراجعة :

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة طريب - تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية و الأوقاف و الدعوة و الإرشاد رقم (٢٦/٦) - كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) المعتبرة جزءا من هذه القوائم المالية . إن إعداد القوائم المالية هو من مسؤولية إدارة الجمعية ، وتقتصر مسؤوليتنا على إبداء رأينا حولها استنادا إلى ما قمنا به من مراجعة و إلى ما حصلنا عليه من معلومات وإيضاحات كانت في اعتقادنا ضرورية .

لقد قمنا بالمراجعة وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتتطلب هذه 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 فحص 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 ما قمنا به من مراجعة يشكل أساسا معقولا نستند إليه في إبداء رأينا .

### الرأي :

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه :

- ١- تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة طريب - تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية و الأوقاف و الدعوة و الإرشاد رقم (٢٦/٦) كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف نشاط الجمعية .
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات المعتمد من قبل وزارة الشؤون الإسلامية و الأوقاف و الدعوة و الإرشاد ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني  
ترخيص رقم (٥٤٩)

الرياض : ٢٧ محرم ١٤٣٩ هـ  
الموافق : ١٧ أكتوبر ٢٠١٧ م .



قائمة المركز المالي

كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٤٩,٧٧٠	٣٦٥,٣٩٦	(٣)	النقد لدى البنوك
١٤٩,٧٧٠	٣٦٥,٣٩٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٢٣,٣٢٩	١,٠٤٢,٤١٧	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٣٧,٧٧٣	٥٢٩,٠٠٢	(٥)	صافي الأصول الثابتة
١,٣٦١,١٠٢	١,٥٧١,٤١٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٥١٠,٨٧٢	١,٩٣٦,٨١٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٩,٢٣٤	٤,٠٠٠	(٦)	مصروفات مستحقة
١٩,٢٣٤	٤,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤٦١,٦٩٢	٧٦٤,٦٧٢		صافي الأصول غير المقيدة
١١٥,٥٩٧	١١٩,٣٨٩	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٩١٤,٣٤٩	١,٠٤٨,٧٥٤		صافي أصول الأوقاف
١,٤٩١,٦٣٨	١,٩٣٢,٨١٥		مجموع صافي الأصول
١,٥١٠,٨٧٢	١,٩٣٦,٨١٥		إجمالي الالتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ١٤٣٧ هـ	إجمالي ١٤٣٨ هـ	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٩٢,٢٨٥	١٧٣,٩٦١	-	-	١٧٣,٩٦١	إيرادات والمكاسب
٢٠٠,٠٠٠	١٦٦,٣٢٦	-	١٦٦,٣٢٦	-	تبرعات النقدية العامة
٧٥٠,١٣٦	٣٢٩,٦٦٨	٣٢٩,٦٦٨	-	-	صناديق النقدية المقيدة (٧)
-	٨٠٠	-	-	٨٠٠	تبرعات النقدية أوقاف
٢٤,٠٠٠	-	-	-	-	إكالات الأعضاء
٤٠,٠٠٠	٢٣,٨٢٥	-	٢٣,٨٢٥	-	تبرعات العينية
-	٧٨,٥٢٩	-	-	٧٨,٥٢٩	تبرعات الزكاة
-	-	(٢١٩,٠٨٨)	(١٦٢,٥٣٤)	٣٨١,٦٢٢	صافي الأصول المحررة من القيود
١,١٠٦,٤٢١	٧٧٣,١٠٩	١١٠,٥٨٠	٢٧,٦١٧	٦٣٤,٩١٢	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٨٦,٢٠٣	١٧٢,٥٥٩	-	-	١٧٢,٥٥٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
١٥٨,٧٠٣	١٦٨,٢٤٤	-	-	١٦٨,٢٤٤	مصرفات والخسائر
٥,١٦٥	٨,٧٧١	-	-	٨,٧٧١	مصرفات الأنشطة (٨)
٣٥٠,٠٧١	٣٤٩,٥٧٤	-	-	٣٤٩,٥٧٤	المصرفات العمومية والإدارية (٩)
٧٥٦,٣٥٠	٤٢٣,٥٣٥	١١٠,٥٨٠	٢٧,٦١٧	٢٨٥,٣٣٨	ملاك الأصول الثابتة (٥)
٧,٥٠٠	١٧,٦٤٢	-	-	١٧,٦٤٢	إجمالي المصرفات والخسائر
٧,٥٠٠	١٧,٦٤٢	-	-	١٧,٦٤٢	تغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٧٦٣,٨٥٠	٤٤١,١٧٧	١١٠,٥٨٠	٢٧,٦١٧	٣٠٢,٩٨٠	بنود الإستثنائية
-	-	٢٣,٨٢٥	(٢٣,٨٢٥)	-	إيرادات أخرى (١٠)
٧٢٧,٧٨٨	١,٤٩١,٦٣٨	٩١٤,٣٤٩	١١٥,٥٩٧	٤٦١,٦٩٢	تغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية
١,٤٩١,٦٣٨	١,٩٣٢,٨١٥	١,٠٤٨,٧٥٤	١١٩,٣٨٩	٧٦٤,٦٧٢	التحويل بين بنود صافي الأصول
					صافي الأصول بداية السنة
					صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٧٦٣,٨٥٠	٤٤١,١٧٧	التغير في صافي الأصول
٥,١٦٥	٨,٧٧١	إهلاك الأصول الثابتة
٧٦٩,٠١٥	٤٤٩,٩٤٨	التغير في صافي الریح بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
١٧,٢٣٤	(١٥,٢٣٤)	مصروفات مستحقة
٧٨٦,٢٤٩	٤٣٤,٧١٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٨,١٨٩)	-	شراء أصول ثابتة
(٨١٩,٤٧١)	(٢١٩,٠٨٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٨٥٧,٦٦٠)	(٢١٩,٠٨٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧١,٤١١)	٢١٥,٦٢٦	التغير في النقدية خلال السنة
٢٢١,١٨١	١٤٩,٧٧٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٤٩,٧٧٠	٣٦٥,٣٩٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

#### (١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة طريب .  
المركز الرئيسي محافظة طريب - عسير - المملكة العربية السعودية .  
مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد برقم (٢٦/٦) وتاريخ ٨/٦/١٤٣٥ هـ .

#### أهداف الجمعية

- \* تحفيظ القرآن الكريم تلاوة وحفظا وما يتصل بذلك أو يتفرع منه من أغراض متعاونة من الجهات التي تسعى لنفس الهدف .
- تبدأ السنة المالية في الأول من شهر محرم من العام المالي ١٤٣٨ هـ وتنتهي بنهاية شهر ذو الحجة من العام المالي ١٤٣٨ هـ .

#### (٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية و الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

#### العرف المحاسبي :

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

#### استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول و الخصوم و إيضاحات الأصول و الخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال تلك السنة . و بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث و الأنشطة 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 , و تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

#### العرف المحاسبي :

يقوم 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 يتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ويتبع 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 يتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح له تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل , وأن يتوقع 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 ويتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاته 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 .



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

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 وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة كهربائية	١٥%
حاسب آلي	٢٥%
مكيفات	١٥%

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.

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	(٣) النقد لدى البنوك
١٤٩,٧٧٠	٣٦٥,٣٩٦	مصرف الراجحي
١٤٩,٧٧٠	٣٦٥,٣٩٦	
١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	(٤) مشروعات تحت التنفيذ
٨٢٣,٣٢٩	١,٠٤٢,٤١٧	وقف الفرقان
٨٢٣,٣٢٩	١,٠٤٢,٤١٧	

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	المكفات	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	حاسب آلي	الأراضي
٥٤٢,٩٨٨	١,٤٥٠	٥,٣٨٣	٨,٦٠٥	٢٧,٥٥٠	٥٠٠,٠٠٠
٥٤٢,٩٨٨	١,٤٥٠	٥,٣٨٣	٨,٦٠٥	٢٧,٥٥٠	٥٠٠,٠٠٠
٥,٢١٥	١٤٥	٧٤٠	٧٣٨	٣,٥٩٢	-
٨,٧٧١	٢١٧	٨٠٧	٨٦٠	٦,٨٨٧	-
١٣,٩٨٦	٣٦٢	١,٥٤٧	١,٥٩٨	١٠,٤٧٩	-
٥٢٩,٠٠٢	١,٠٨٨	٣,٨٣٦	٧,٠٠٧	١٧,٠٧١	٥٠٠,٠٠٠
٥٣٧,٧٧٣	١,٣٠٥	٤,٦٤٣	٧,٨٦٧	٢٣,٩٥٨	٥٠٠,٠٠٠

التكلفة

الرصيد بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد بداية السنة

أهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ

الرصيد ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٧ هـ

بيانات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	(٦) مصروفات مستحقة
٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٣,٢٣٤	-	رواتب
١٩,٢٣٤	٤,٠٠٠	
١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	(٧) التبرعات النقدية المقبلة
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٤٢,٨٩٦	تبرعات حلقات
-	٢١,٨٣٠	طلاب التميز
-	١,٦٠٠	طباعة تقويم
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦٦,٣٢٦	
١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	(٨) مصروفات الأنشطة
١٥٤,٤٣٣	١٠٦,٩١٦	رواتب واجور
٢٠,٧٧٠	٣٢,١٨٨	جوائز ومكافآت
١١,٠٠٠	٣,٠٦٠	ايجارات
-	٢١,٨٣٠	طلاب برنامج التميز
-	٨,٥٦٥	تذاكر
١٨٦,٢٠٣	١٧٢,٥٥٩	

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
٦٤٠٠٥٤	٩٢٠٨٢٥	راوتب إدارية
٨٠٤٠٠	١٧٠٨٠٠	بيجارات
٤٠٩٠٥	٤٠٧٧٢	. مكتبية
٤٤٠٣٧٥	١٠٠٨٩٠	دعاية وإعلان
-	١٠٦٠٠	طباعة تقويم
-	٧٠٤٠٠	تجديد إقامة
٨٠٥٥٩	١٠٠٠٠	بريد
-	٩١٥	صيانة أجهزة
١٠٣٤٩	٢٠٥٢٢	مواد غذائية
١٠٢٦٤	٢٠٣٤٣	كهرباء
-	٥٠٨٩٠	هاتف
-	٧٩٧	تأمين طبي
-	٥٠٠	الغرفة التجارية والسجل
١٠٩٣٩	٢٠١٠٧	صيانة ومحروقات
٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	أتعاب مهنية
-	٣٠٨٣٣	التأمينات الاجتماعية
٥٣٦	٢٠٥٠٠	ضيافة
١٢٠٧٥٠	٦٠٠٠٠	نقل كفالة
-	٥٥٠	برنامج مقيم
٦٠٥٧٢	-	تذاكر سفر
<u>١٥٨٠٧٠٣</u>	<u>١٦٨٠٢٤٤</u>	

بيانات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ
٧,٥٠٠	١٧,٦٤٢
٧,٥٠٠	١٧,٦٤٢
١١٥,٥٩٧	١١٥,٥٩٧
-	٣,٧٩٢
١١٥,٥٩٧	١١٩,٣٨٩

(١٠) إيرادات أخرى

إيجار شقة

(١١) صافي الأصول المقيدة

التبرعات النقدية المقيدة المرحلة

تبرعات للحلقات

(١٢) عام

- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .