

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١١٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

القوائم المالية عن السنة الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدي رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية. تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن 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 سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجمعية.
 - 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 الإفصاحات 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. وتستند إستنتاجاتنا 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**
- وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٤ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٥ مايو ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١٦)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٤٠٤,٦٩٣	٨٣٦,٨٧٧	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٦,٦٦٣	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
١,٤٠٤,٦٩٣	٨٤٣,٥٤٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	٢,٣٦١,٣١٢	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٧٣٥,٤٧٠	١,٦٧٥,٩٣٠	(٧)	ممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
-	٢,٢٧٦,٤٩٨	(٨)	عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة
١,٧٣٥,٤٧٠	٦,٣١٣,٧٤٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,١٤٠,١٦٣	٧,١٥٧,٢٨٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣,١١٩	٣٧,٨٨٤	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٢٣,١١٩	٣٧,٨٨٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢,٦٤٠,٢٠٥	٦,٨١٢,٢٠٦		صافي الأصول غير المقيدة
٤٧٦,٨٣٩	٣٠٧,١٩٠	(١٠)	صافي أصول الأوقاف
٣,١١٧,٠٤٤	٧,١١٩,٣٩٦		مجموع صافي الأصول
٣,١٤٠,١٦٣	٧,١٥٧,٢٨٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١٦)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٢,٠٣٨,٦٤٤	٥٦٥,٢٩٠	-	٥٦٥,٢٩٠	التبرعات النقدية العامة
١٢٥,٢٢١	٢,٢٠٣,٣٢٢	٢,٢٠٣,٣٢٢	-	التبرعات النقدية لبناء او شراء اوقاف
-	٣٣٨,٣٥٥	٣٣٨,٣٥٥	-	(١١) التبرعات العينية اوقاف
٣٤,٨١١	-	-	-	إعانات الوزارة
-	٢,٨٠٠	-	٢,٨٠٠	ايرادات اشتراكات الاعضاء
-	١١	-	١١	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢,٧١١,٣٢٧)	٢,٧١١,٣٢٧	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,١٩٨,٦٧٦	٣,١٠٩,٧٧٨	(١٦٩,٦٤٩)	٣,٢٧٩,٤٢٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
				المصروفات والمساعدات
(٩٨٦,٣٩٦)	(١,١١٥,١٣٢)	-	(١,١١٥,١٣٢)	(١٢) مصروفات برامج وأنشطة
(٤٠٧,٦٧٥)	(٢٠٩,٢٥٢)	-	(٢٠٩,٢٥٢)	(١٣) مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠٠,٦٠٨)	(١٣٦,٧٩٦)	-	(١٣٦,٧٩٦)	(٦) استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(١,٥٩٤,٦٧٩)	(١,٤٦١,١٨٠)	-	(١,٤٦١,١٨٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٦٠٣,٩٩٧	١,٦٤٨,٥٩٨	(١٦٩,٦٤٩)	١,٨١٨,٢٤٧	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
(١٣٣,٦٨٥)	٢,٣٥٣,٧٥٤	-	٢,٣٥٣,٧٥٤	تسويات سنوات سابقة
(١٣٣,٦٨٥)	٢,٣٥٣,٧٥٤	-	٢,٣٥٣,٧٥٤	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٤٧٠,٣١٢	٤,٠٠٢,٣٥٢	(١٦٩,٦٤٩)	٤,١٧٢,٠٠١	التغير في صافي الأصول
٢,٦٤٦,٧٣٢	٣,١١٧,٠٤٤	٤٧٦,٨٣٩	٢,٦٤٠,٢٠٥	صافي الأصول بداية السنة
٣,١١٧,٠٤٤	٧,١١٩,٣٩٦	٣٠٧,١٩٠	٦,٨١٢,٢٠٦	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١٦)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٧٠,٣١٢	٤,٠٠٢,٣٥٢	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الاصول
٢٠٠,٦٠٨	١٣٦,٧٩٦	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٧,٣٤٤	١٤,٧٦٥	المكون من مخصص منافع موظفين
٦٧٨,٢٦٤	٤,١٥٣,٩١٣	التغير في صافي الاصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(٦,٦٦٢)	أرصدة مدينة اخرى
-	(٢,٣٦١,٣١٢)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
٦٧٨,٢٦٤	١,٧٨٥,٩٣٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٧٧,٢٥٦)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢,٢٧٦,٤٩٨)	إضافات عقارات استثمارية
-	(٢,٣٥٣,٧٥٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٦٧٨,٢٦٤	(٥٦٧,٨١٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٢٦,٤٢٩	١,٤٠٤,٦٩٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٤٠٤,٦٩٣	٨٣٦,٨٧٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١٦)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط:-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو - جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١٦) - بتاريخ ٢٣ ربيع أول ١٤٤١ هـ _ الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م.
مقرها-مدينة الرياض -المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- تحفيظ القرآن الكريم.
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.
- إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم.
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.
- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.
- نشر علم القراءات بين الحفاظ.

السنة المالية:

القوائم المالية عن السنة الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:
- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٤	المباني
٪٢٠	السيارات
٪١٥	أجهزة والالات وعد
٪١٥	الأثاث والمفروشات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراض بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥٠١,٨٥٧	٦٧٩,٥٩١	بنك الإنماء
٣٧١,٢٨١	١١٧,١٧٧	مصرف الراجحي حساب الاوقاف
٥٣١,٥٥٥	٤٠,١٠٩	مصرف الراجحي الحساب العام
١,٤٠٤,٦٩٣	٨٣٦,٨٧٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) أرصدة مدينة اخرى
-	٣,١٨٨	تامين السيارات المقدم
-	٢,٠٧٧	التامين الطبي المقدم
-	١,٣٩٨	الايجارت المقدمة
-	٦,٦٦٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
-	٢,١٥٤,٧٩٧	مشروعات تحت التنفيذ بمجمع القرءان بجو
-	٢٠٦,٥١٥	مشروعات تحت التنفيذ للمبنى الاداري
-	٢,٣٦١,٣١٢	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١٦)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أثاث ومفروشات	أجهزة والآت وعدد	السيارات	المباني	الاراضي	(٧) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
						<u>التكلفة</u>
٢,٣٨٧,٤٦٥	٦٩,٦١٥	٢٠٦,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠	١,٧٠٧,٨٥٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧٧,٢٥٦	-		-	-	٧٧,٢٥٦	الإضافات
٢,٤٦٤,٧٢١	٦٩,٦١٥	٢٠٦,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠	١,٧٠٧,٨٥٠	٢٧٧,٢٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						<u>الإهلاك المتراكم</u>
٦٥١,٩٩٥	٤٥,٢٥١	١٣٤,٤٤٠	١٧٦,٨٠٠	٢٩٥,٥٠٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٣٦,٧٩٦	١٠,٤٤٤	٣٠,٨٣٩	٢٧,١٩٧	٦٨,٣١٦	-	إهلاك السنة
٧٨٨,٧٩١	٥٥,٦٩٥	١٦٥,٢٧٩	٢٠٣,٩٩٧	٣٦٣,٨٢٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						<u>القيمة الدفترية</u>
١,٦٧٥,٩٣٠	١٣,٩٢٠	٤٠,٧٢١	٣	١,٣٤٤,٠٣٠	٢٧٧,٢٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٧٣٥,٤٧٠	٢٤,٣٦٤	٧١,٥٦٠	٢٧,٢٠٠	١,٤١٢,٣٤٦	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١٦)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٨) عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة :

البيان	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إضافات	إستيعادات	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الاراضي	-	٢,٢٧٦,٤٩٨	-	٢,٢٧٦,٤٩٨
الاجمالي	-	٢,٢٧٦,٤٩٨	-	٢,٢٧٦,٤٩٨

(٩) مخصص منافع الموظفين

رصيد بداية السنة المكون خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	١٥,٧٧٥	٢٣,١١٩
	٧,٣٤٤	١٤,٧٦٥
	٢٣,١١٩	٣٧,٨٨٤

(١٠) صافي أصول الاوقاف

تبرعات نقدية لشراء او بناء وقف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	٤٧٦,٨٣٩	٣٠٧,١٨٩
	٤٧٦,٨٣٩	٣٠٧,١٨٩

(١١) التبرعات العينية اوقاف

تبرعات عينية مجمع اوقاف التحفيظ بجو - مواد بناء	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	-	٣٣٨,٣٥٥
	-	٣٣٨,٣٥٥

(١٢) مصروفات برامج و أنشطة

تكاليف حملات تسويقية مزايا وحوافز منافع وخدمات وتأمين محملة على النشاط جوائز الطلاب مصارييف دعاية و اعلان محملة على النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	٢٣٦,٣٥٤	٥٠٤,٩٤٦
	٢٧١,٢٦٧	٣٥٤,٥٧١
	-	١١١,٥٥٣
	٤٧٨,٧٧٥	١٠٧,١٦٣
	-	٣٦,٨٩٩
	٩٨٦,٣٩٦	١,١١٥,١٣٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصاريف الادارية والعمومية
١٢٤,٢٨٧	٧٥,٢٧٠	رواتب واجور وما في حكمها
١٠,٥٤٢	٣٦,٢٦٣	تأمينات اجتماعية
-	٢٧,٧١٠	اتعاب مهنية واستشارات
٦,٣٠٠	١٩,٢٥٠	مكافآت وحوافز
٧,٣٤٤	١٤,٧٦٥	تعويضات نهاية الخدمة
٣٠,٥٠٠	١٣,٦٠٢	الايجارات
٥,٢٢١	٥,٦١٧	مصاريف بنكية وعمولات
٥,٩١٩	٥,٢١٤	تأمين طبي
٦,٧٨٧	٥,٠٠٥	كهرباء ومياه
٥٣,٩٨٨	٣,٣٣٥	صيانة واصلاح
-	١,٨٢١	مصاريف تأمين السيارات
٣٠,١٨٣	١,٤٠٠	رسوم واشتراكات
١٨,٩٨٧	-	محروقات وصيانة سيارات
٣٤,٧٨٦	-	ادوات مكتبية ومطبوعات
٢٣,٨٨٥	-	بريد وبريق وهاتف والانترنت
٦,٢٦٨	-	ادوات نظافة
١٣,١٤٣	-	ضيافة
١٧,٤٤٩	-	صيانة اجهزة
١٠,٣٥٠	-	دعاية وعلان
١,٧٣٦	-	هدايا
٤٠٧,٦٧٥	٢٠٩,٢٥٢	

(١٤) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال الفترة.

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٢ م.