

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/اعضاء 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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣١١٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) 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 ٢٠٢٢م 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 تعتمد عليها 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

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: (تتمة)

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. وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول 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.
- تقويم 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. 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.
- تقويم 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: ٢٣ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٥ مارس ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٣٦,٨٧٧	١,٤٧٨,٤٩٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٦٦٣	١١٧,٧١٣	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٨٤٣,٥٤٠	١,٥٩٦,٢٠٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٣٦١,٣١٢	٥,٧٧٤,٨٥٣	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٦٧٥,٩٣٠	١,٥٨١,٨٢٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٢٧٦,٤٩٨	٤,٣١٦,٠٠٠	(٨)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٦,٣١٣,٧٤٠	١١,٦٧٢,٦٧٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,١٥٧,٢٨٠	١٣,٢٦٨,٨٨٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٣٧,٨٨٤	٤٢,١٤٦	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٣٧,٨٨٤	٤٢,١٤٦		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٦,٨١٢,٢٠٦	١٢,٥٠٣,٦٢٣		صافي الأصول غير المقيدة
-	٤٦٣,٢٢١	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٣٠٧,١٩٠	٢٥٩,٨٩٣	(١١)	صافي أصول الأوقاف
٧,١١٩,٣٩٦	١٣,٢٢٦,٧٣٧		مجموع صافي الأصول
٧,١٥٧,٢٨٠	١٣,٢٦٨,٨٨٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٥٦٥,٢٩٠	٤٤٢,٦٨٣	-	-	٤٤٢,٦٨٣	التبرعات النقدية العامة
	١٢٢,٧٢٩	-	-	١٢٢,٧٢٩	تبرعات الرسائل النصية
٢,٢٠٣,٣٢٢	٥,٥٠٤,٤٨١	٥,٥٠٤,٤٨١	-	-	التبرعات النقدية لبناء او شراء اوقاف
٣٣٨,٣٥٥	١٦,٥٦٠	١٦,٥٦٠	-	-	(١٢) التبرعات العينية اوقاف
٢,٨٠٠	٦,٤٠٠	-	-	٦,٤٠٠	ايرادات اشتراكات الاعضاء
-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	-	(١٣) المنح الحكومية
-	٦٢٨,٨٨٩	-	٦٢٨,٨٨٩	-	(١٤) تبرعات منصة أحسان للعمل الخيري
-	٨٢,٨٨٤	-	-	٨٢,٨٨٤	ايرادات روضة دار خديجة
١١	٩٤٣	-	-	٩٤٣	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٥,٥٦٨,٣٣٨)	(٤٦٥,٦٦٨)	٦,٠٣٤,٠٠٦	إعادة تصنيف قيد الاستخدام
٣,١٠٩,٧٧٨	٧,١٠٥,٥٦٩	(٤٧,٢٩٧)	٤٦٣,٢٢١	٦,٦٨٩,٦٤٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٥٠٤,٩٤٦)	(١,٥٩٩,٦٤٨)	-	-	(١,٥٩٩,٦٤٨)	(١٥) مصروفات جمع الاموال
(٦١٠,١٨٦)	(١,١٤٣,٥٤٢)	-	-	(١,١٤٣,٥٤٢)	(١٦) مصروفات برامج وأنشطة
(٢٠٩,٢٥٢)	(١٨٧,١٢١)	-	-	(١٨٧,١٢١)	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
(١٣٦,٧٩٦)	(١٠٩,٦١٦)	-	-	(١٠٩,٦١٦)	(٧) استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(١,٤٦١,١٨٠)	(٣,٠٣٩,٩٢٧)	-	-	(٣,٠٣٩,٩٢٧)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٦٤٨,٥٩٨	٤,٠٦٥,٦٤٢	(٤٧,٢٩٧)	٤٦٣,٢٢١	٣,٦٤٩,٧١٨	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٢,٣٥٣,٧٥٤	٢,١٩٧	-	-	٢,١٩٧	تسويات سنوات سابقة
-	٢,٠٣٩,٥٠٢	-	-	٢,٠٣٩,٥٠٢	(٨) أرباح استثمارات - أرضي
٢,٣٥٣,٧٥٤	٢,٠٤١,٦٩٩	-	-	٢,٠٤١,٦٩٩	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٤,٠٠٢,٣٥٢	٦,١٠٧,٣٤١	(٤٧,٢٩٧)	٤٦٣,٢٢١	٥,٦٩١,٤١٧	التغير في صافي الأصول
٣,١١٧,٠٤٤	٧,١١٩,٣٩٦	٣٠٧,١٩٠	-	٦,٨١٢,٢٠٦	صافي الأصول بداية السنة
٧,١١٩,٣٩٦	١٣,٢٢٦,٧٣٧	٢٥٩,٨٩٣	٤٦٣,٢٢١	١٢,٥٠٣,٦٢٣	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٠٠٢,٣٥٢	٦,١٠٧,٣٤١	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الاصول
١٣٦,٧٩٦	١٠٩,٦١٦	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
١٤,٧٦٥	٦,٤٥٩	المكون من مخصص منافع موظفين
-	(٢,٠٤١,٦٩٩)	تسويات سنوات سابقة
٤,١٥٣,٩١٣	٤,١٨١,٧١٧	التغير في صافي الاصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٦,٦٦٣)	(١١١,٠٥١)	أرصدة مدينة اخرى
٤,١٤٧,٢٥٠	٤,٠٧٠,٦٦٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٧,٢٥٦)	(١٥,٥١٠)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٢٧٦,٤٩٨)	-	إضافات عقارات استثمارية
(٢,٣٦١,٣١٢)	(٣,٤١٣,٥٤١)	مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٧١٥,٠٦٦)	(٣,٤٢٩,٠٥١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٦٧,٨١٦)	٦٤١,٦١٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٤٠٤,٦٩٣	٨٣٦,٨٧٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٣٦,٨٧٧	١,٤٧٨,٤٩٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط:-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 جوهريّة 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.

انخفاض 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 النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة 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 الانتماء 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 بإستخدام 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 معاً. 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 الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 مباعه أو على أنها مصروفات تحت التبرعات الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه 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 وتتنوع 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 بالعمله 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 إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه 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 ويُدْرَج 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٠,١٠٩	٩٥١,٢٥٥	مصرف الراجحي الحساب العام
٦٧٩,٥٩١	٤٧٦,٠٤٥	بنك الإنماء
١١٧,١٧٧	٥١,١٩٢	مصرف الراجحي حساب الاوقاف
٨٣٦,٨٧٧	١,٤٧٨,٤٩٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) أرصدة مدينة اخرى
-	١١٤,٦٩٩	ضريبة القيمة المضافة
٢,٠٧٧	١,٦١٨	التامين الطبي المقدم
١,٣٩٨	١,٣٩٧	الايجارت المقدمة
٣,١٨٨	-	تامين السيارات المقدم
٦,٦٦٣	١١٧,٧١٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٢,١٥٤,٧٩٧	٥,٥٥١,٧٧٨	مشروعات تحت التنفيذ بمجمع القراءان بجو
٢٠٦,٥١٥	٢٢٣,٠٧٥	مشروعات تحت التنفيذ للمبنى الاداري
٢,٣٦١,٣١٢	٥,٧٧٤,٨٥٣	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

التكلفة	(٧) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	الاراضي	المباني	السيارات	أجهزة والآت وعدد	أثاث ومفروشات	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٧٧,٢٥٦	١,٧٠٧,٨٥٠	٢٠٤,٠٠٠	٢٠٦,٠٠٠	٦٩,٦١٥	٢,٤٦٤,٧٢١	
الإضافات	-	-	-	١٥,٥١٠	-	١٥,٥١٠	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٧٧,٢٥٦	١,٧٠٧,٨٥٠	٢٠٤,٠٠٠	٢٢١,٥١٠	٦٩,٦١٥	٢,٤٨٠,٢٣١	
الإهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٣٦٣,٨٢٠	٢٠٣,٩٩٧	١٦٥,٢٧٩	٥٥,٦٩٥	٧٨٨,٧٩١	
إهلاك السنة	-	٦٨,٣١٦	-	٣٠,٨٤٠	١٠,٤٦٠	١٠٩,٦١٦	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٤٣٢,١٣٦	٢٠٣,٩٩٧	١٩٦,١١٩	٦٦,١٥٥	٨٩٨,٤٠٧	
القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٧٧,٢٥٦	١,٢٧٥,٧١٤	٣	٢٥,٣٩١	٣,٤٦٠	١,٥٨١,٨٢٤	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٧٧,٢٥٦	١,٣٤٤,٠٣٠	٣	٤٠,٧٢١	١٣,٩٢٠	١,٦٧٥,٩٣٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٨) العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ارباح اعادة التقييم	إضافات	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٣١٦,٠٠٠	٢,٠٣٩,٥٠٢	-	٢,٢٧٦,٤٩٨	الاراضي
٤,٣١٦,٠٠٠	٢,٠٣٩,٥٠٢	-	٢,٢٧٦,٤٩٨	

اختارت إدارة الجمعية نموذج اعادة التقييم لبند الاراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل شركة المقيم المحترف للاستشارات المهنية للتقييم العقاري ترخيص رقم (١٢١٠٠٠٠٠٦٠) وهو معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة ويعد مقيم مهني معترف به وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها .

(٩) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٣,١١٩	٣٧,٨٨٤	رصيد بداية السنة
١٤,٧٦٥	٦,٤٥٩	المكون خلال السنة
-	(٢,١٩٧)	تسويات سنوات سابقة
٣٧,٨٨٤	٤٢,١٤٦	

(١٠) صافي أصول المقيدة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤٣,٢٢١	(١٤٥,٦٦٨)	٣٨٨,٨٨٩	-	تبرعات منصة أحسان (كفالة)
٢٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	٢٤٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة أحسان (دعم)
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم الوزارة - دعم التشغيل
٤٦٣,٢٢١	(٤٦٥,٦٦٨)	٩٢٨,٨٨٩	-	

(١١) صافي أصول الاوقاف

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٥٩,٨٩٣	(٥,٥٥١,٧٧٨)	٥,٥٠٤,٤٨١	٣٠٧,١٩٠	تبرعات نقدية لشراء او بناء وقف
-	(١٦,٥٦٠)	١٦,٥٦٠	-	تبرعات عينية
٢٥٩,٨٩٣	(٥,٥٦٨,٣٣٨)	٥,٥٢١,٠٤١	٣٠٧,١٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) التبرعات العينية اوقاف
٣٣٨,٣٥٥	١٦,٥٦٠	تبرعات عينية مجمع اوقاف التحفيظ بجو - مواد بناء
٣٣٨,٣٥٥	١٦,٥٦٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) المنح الحكومية
-	٣٠٠,٠٠٠	دعم الوزارة - دعم التشغيل
-	٣٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) تبرعات منصة احسان للعمل الخيري
-	٣٨٨,٨٨٩	كفالة معلمي ومعلمات حلقات تحفيظ القرآن
-	٢٤٠,٠٠٠	دعم طالبات تحفيظ القرآن
-	٦٢٨,٨٨٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) مصروفات جمع الاموال
٥٠٤,٩٤٦	١,٥٩٩,٦٤٧	تكاليف حملات تسويقية
٥٠٤,٩٤٦	١,٥٩٩,٦٤٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) مصاريف البرامج والانشطة
-	١٤٥,٦٦٨	مصروفات برامج و أنشطة مقيدة
-	٢٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان كفالة معلمي ومعلمات
-	-	مصروفات منصة احسان دعم طالبات تحفيظ القرآن
٣٥٤,٥٧١	٤٣١,٧٨٨	مصروفات برامج و أنشطة غير مقيدة
١٠٧,١٦٣	١٨٦,١٨٧	مزايا وحوافز محملة على النشاط
-	١٤٥,١٤٩	جوائز الطلاب
١١١,٥٥٣	٩٦,٤٥١	مستهلكات محملة على النشاط
-	٦٢,٨٥٥	منافع وخدمات وتامين محملة على النشاط
-	٥٥,٤٤٤	تكاليف تشغيلية اخرى محملة على النشاط
٣٦,٨٩٩	-	صيانة واصلاح محملة على النشاط
٦١٠,١٨٦	١,١٤٣,٥٤٢	مصاريف دعاية واعلان محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
٧٥,٢٧٠	٨٨,٤٢٠	رواتب واجور وما في حكمها
٣٦,٢٦٣	٢٥,٨٣٦	تأمينات اجتماعية
١٩,٢٥٠	٢٣,٣٥٦	مكافآت وحوافز
١٣,٦٠٢	٢١,٠٠١	الايجازات
٥,٢١٤	٧,٨٤٢	تأمين طبي
١٤,٧٦٥	٦,٤٥٩	تعويضات نهاية الخدمة
٥,٦١٧	٥,٥٢٠	مصارييف بنكية وعمولات
٢٧,٧١٠	٥,٥٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
١,٨٢١	٣,١٨٨	مصارييف تامين السيارات
٣,٣٣٥	-	صيانة واصلاح
-	-	محروقات وصيانة سيارات
٥,٠٠٥	-	كهرباء ومياه
-	-	ادوات مكتبية ومطبوعات
١,٤٠٠	-	رسوم واشتراكات
٢٠٩,٢٥٢	١٨٧,١٢١	

(١٨) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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 المعاملات 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 السنة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٩) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٢٠) عام:

تم إعادة تبويب أرقام السنة المقارنة لتتماشى مع تبويب العام الحالي.

(٢١) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٣ م.