

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

- | | |
|--------|--------------------------------|
| ٢ - ١ | - تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | - قائمة المركز المالي |
| ٤ | - قائمة الأنشطة |
| ٥ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١١ - ٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |



(٢٠٢٥ - ١٩)

المحترمين

السادة/ الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو

الرياض. المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد 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 وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن 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.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



(٢٠٢٥-٠١٩)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة عبد العزيز حمد الزيد

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ: ١٣ شعبان ١٤٤٦هـ

الموافق: ١٢ فبراير ٢٠٢٥م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٢١,٩١٤	٣٠٦,٣٠٩	(٣)	النقد وما في حكمه
١٠,٦٢٨	٤,٧٨٦	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٣٢,٥٤٢	٣١١,٠٩٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨,٧٣٩,٩٥٠	.		مشروعات تحت التنفيذ
٤,٤٧٦,٤٠٠	١٤,٢٩٩,٥٥٦	(٥)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٢,٨٧٩,٩٧٤	٢,٤٠٣,٧٠٧	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١٦,٠٩٦,٣٢٤	١٦,٧٠٣,٢٦٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦,٤٢٨,٨٦٦	١٧,٠١٤,٣٥٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٠٤,٣٨٣	١١٧,٢١١	(٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٤,٣٨٣	١١٧,٢١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٥,٤٢٨	٥٦,٤٨٤	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٥,٤٢٨	٥٦,٤٨٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١٤,٩٩٨,٢٢٤	١٥,٦١١,١٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢٤٢,٨٩٧	١٩٥,٠٠١	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٩٢٧,٩٣٤	١,٠٣٤,٥١٠	(١٠)	صافي أصول الأوقاف
١٦,١٦٩,٠٥٥	١٦,٨٤٠,٦٦٣		إجمالي صافي الأصول
١٦,٤٢٨,٨٦٦	١٧,٠١٤,٣٥٨		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية العامة	٧٦٦,٠١٣	.	.	٧٦٦,٠١٣	٧٦٤,٩٧٤
تبرعات الرسائل النصية	٥٢,٧٨٦	.	.	٥٢,٧٨٦	٨٨,٩٤٦
التبرعات النقدية أوقاف	.	.	١٠٦,٥٧٦	١٠٦,٥٧٦	١,١٣٩,٦٢٦
التبرعات العينية	.	.	.	.	١,١٦٦,٩١٨
تبرع منصة إحسان للعمل الخيري	.	١٤٨,٠٠٠	.	١٤٨,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
إعانات حكومية	.	.	.	.	٤١١,٨٠٠
اشتراكات الأعضاء	٤,٨٠٠	.	.	٤,٨٠٠	٣,٢٠٠
إيرادات ربح أوقاف	٢٢٤,٠٨٨	.	.	٢٢٤,٠٨٨	٢٠,٦١٦
إيراد روضة دار خديجة	٢٢٧,٨٢٧	.	.	٢٢٧,٨٢٧	٢٥٣,٤٠٨
تبرع تخفيض التزام (خصم ممنوح)	.	.	.	.	٦,٩٥٧
أرباح رأسمالية	-	.	-	.	٥,٩٠٠
أرباح وخسائر إعادة تقييم عقارات استثمارية	٨١٢,٩٧٠	.	.	٨١٢,٩٧٠	٤٢٠,٠٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٩٥,٨٩٦	(١٩٥,٨٩٦)	-	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٢٨٤,٣٨٠	(٤٧,٨٩٦)	١٠٦,٥٧٦	٢,٣٤٣,٠٦٠	٤,٤٠٢,٣٤٥
المصروفات والخسائر:					
مصروفات الأنشطة	٧٠١,٧٠٩	.	.	٧٠١,٧٠٩	٨١٠,٥٢٤
مصاريف منصة إحسان للعمل الخيري	١٩٥,٨٩٦	.	.	١٩٥,٨٩٦	٣٤٠,٣٢٤
مصروفات روضة دار خديجة	١٧٥,٥٤٠	.	.	١٧٥,٥٤٠	٨١,٥٢٢
المصاريف العمومية والإدارية	١٢٢,٠٤٠	.	.	١٢٢,٠٤٠	١٣٥,٨١٤
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات	٤٧٦,٢٦٧	.	.	٤٧٦,٢٦٧	٩١,٨٤٣
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٦٧١,٤٥٢	.	.	١,٦٧١,٤٥٢	١,٤٦٠,٠٢٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٦١٢,٩٢٨	(٤٧,٨٩٦)	١٠٦,٥٧٦	٦٧١,٦٠٨	٢,٩٤٢,٣١٨
صافي الأصول في بداية السنة	١٤,٩٩٨,٢٢٤	٢٤٢,٨٩٧	٩٢٧,٩٣٤	١٦,١٦٩,٠٥٥	١٣,٢٢٦,٧٣٧
صافي الأصول في نهاية السنة	١٥,٦١١,١٥٢	١٩٥,٠٠١	١,٠٣٤,٥١٠	١٦,٨٤٠,٦٦٣	١٦,١٦٩,٠٥٥

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٩٤٢,٣١٨	٦٧١,٦٠٨	التغير في صافي الأصول
.		تعديلات لبنود غير نقدية
٩١,٨٤٣	٤٧٦,٢٦٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٣,٢٨٢	١٦,٢٩٤	مخصص نهاية الخدمة المكون
(٤٢٠,٠٠٠)	(٨١٢,٩٧٠)	أرباح وخسائر إعادة تقييم أصول استثمارية
٢,٦٢٧,٤٤٣	٣٥١,١٩٩	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
١٠٧,٠٨٦	٥,٨٤٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٤,٣٨٣	(٨٧,١٧٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٥,٢٣٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
٢,٩٣٨,٩١٢	٢٥٤,٦٣١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٨٩,٩٩٣)	-	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٩,٦٠٠	-	استبعاد موجودات ثابتة
(٢,٩٦٥,٠٩٧)	٨,٧٣٩,٩٥٠	المدفوع على المشروعات تحت التنفيذ
-	(٩,٠١٠,١٨٦)	إضافات العقارات الاستثمارية أوقاف
(٤,٠٩٥,٤٩٠)	(٢٧٠,٢٣٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
(١,١٥٦,٥٧٨)	(١٥,٦٠٥)	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٤٧٨,٤٩٢	٣٢١,٩١٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣٢١,٩١٤	٣٠٦,٣٠٩	

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

(١) نبذة عن الجمعية

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 ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تمارس الجمعية نشاطها في الآتي:
 - 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.
 - نشر علم القراءات بين الحفاظ.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحة منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

البند	المباني
السيارات	%٤
أجهزة وألات وعدد	%٢٠
أثاث ومفروشات	%١٥
	%١٥

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :

١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدتها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢,٠٣٠	٤٠,١١٤	مصرف الراجحي الحساب العام
١,١٧٢	٦٧,٠٨٨	مصرف الإنماء
٤١,٠٨٢	٦٤,٨٩١	مصرف الراجحي حساب الروضة
٢٦٧,٦٣٠	١٣٤,٢١٦	مصرف الراجحي حساب الأوقاف
٣٢١,٩١٤	٣٠٦,٣٠٩	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠,٦٢٨	٤,٧٨٦	التأمين الطبي المقدم
١٠,٦٢٨	٤,٧٨٦	

(٧) العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إضافات	أرباح التقييم	خسائر التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٤٧٦,٤٠٠	-	٣٠٥,٣٢٢	(١,٠٢٨,٨١٦)	٣,٧٥٢,٩٠٦	الأراضي
.	٩,٠١٠,١٨٦	١,٥٣٦,٤٦٤	.	١٠,٥٤٦,٦٥٠	مباني
٤,٤٧٦,٤٠٠	٩,٠١٠,١٨٦	١,٨٤١,٧٨٦	(١,٠٢٨,٨١٦)	١٤,٢٩٩,٥٥٦	

تم تقييم العقارات الاستثمارية بواسطة مقيم معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، شركة دار البديري للاستشارات العقارية والتقييم العقاري وتم اعتماد التقرير بواسطة السيد / فواز عادل أحمد بدري برقم عضوية ١٢١٠٠٠٠٣١٩

(٦) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

الأراضي	المباني	السيارات	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	المجموع	
٥٣٦,٨٥٦	٢,٨٣٨,٢٤٣	٢٠٤,٠٠٠	٢٢١,٥١٠	٦٩,٦١٥	٣,٨٧٠,٢٢٤	التكلفة
٥٣٦,٨٥٦	٢,٨٣٨,٢٤٣	٢٠٤,٠٠٠	٢٢١,٥١٠	٦٩,٦١٥	٣,٨٧٠,٢٢٤	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
-	٥٠٧,٩٨٨	٢,٣,٩٩٧	٢٠٨,٦٦٢	٦٩,٦٠٣	٩٩٠,٢٥٠	مجمع الاستهلاك
-	٤٧٣,٩٤٠	-	٢,٣٢٧	-	٤٧٦,٢٦٧	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
-	٩٨١,٩٢٨	٢٠٣,٩٩٧	٢١٠,٩٨٩	٦٩,٦٠٣	١,٤٦٦,٥١٧	استهلاك السنة
-	٩٨١,٩٢٨	٢٠٣,٩٩٧	٢١٠,٩٨٩	٦٩,٦٠٣	١,٤٦٦,٥١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٣٦,٨٥٦	١,٨٥٦,٣١٥	٣	١٠,٥٢١	١٢	٢,٤٠٣,٧٠٧	صافي القيمة الدفترية
٥٣٦,٨٥٦	١,٧٠٧,٨٥٠	٣	١٢,٨٤٨	٣,٤٩٦	٢,٨٧٩,٩٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٣٦,٨٥٦	١,٧٠٧,٨٥٠	٣	١٢,٨٤٨	٣,٤٩٦	٢,٨٧٩,٩٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
إيرادات وتبرعات أوقاف مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠٤,٣٨٣	١١٧,٢١١
٢٠٤,٣٨٣	١١٧,٢١١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٢,١٤٦	٥٥,٤٢٨	رصيد المخصص أول السنة
١٣,٢٨٢	١٦,٢٩٤	المكون خلال السنة
.	(١٥,٢٣٨)	المسدد خلال السنة
٥٥,٤٢٨	٥٦,٤٨٤	

(٩) صافي الأصول المقيّدة

الرصيد أول السنة	المقيد خلال السنة	المحور خلال السنة	الرصيد نهاية السنة	
٧٦,٦٩٧	.	٧٥,٤٨٣	١,٢١٤	مصرفات منصة إحسان كفالة معلمي ومعلمات
١٦٦,٢٠٠	.	٥,٨٣١	١٦٠,٣٦٩	مصرفات منصة إحسان دعم طالبات تحفيظ القرآن
.	١٠٠,٠٠٠	١٠٢,٥٨٢	(٢,٥٨٢)	كفالة حلقة معلمي ومعلمات وطالبات - منصة إحسان
.	٤٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	كفالة الحلقات والدورات النسائية وتعليم الجاليات - منصة إحسان
٢٤٢,٨٩٧	١٤٨,٠٠٠	١٩٥,٨٩٦	١٩٥,٠٠١	الإجمالي

(١٠) صافي أصول الأوقاف

الرصيد أول السنة	المقيد خلال السنة	المحور خلال السنة	الرصيد نهاية السنة	
٩٢٧,٩٣٤	١٠٦,٥٧٦	.	١,٠٣٤,٥١٠	صافي أصول الأوقاف
٩٢٧,٩٣٤	١٠٦,٥٧٦	.	١,٠٣٤,٥١٠	الإجمالي

(١١) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٩٤,٩٧١	٤٦١,٠٥٦	مزايا وحوافز حملة على النشاط
١١٩,٤٠٠	٤٦,٠٣١	جوائز الطلاب
٥٠,٧٦٥	٥٠,٠٢٨	مستهلكات حملة على النشاط
٨٠,٢٥٧	١٠٣,٩٨٦	منافع وخدمات حملة على النشاط
٢٠,٢١٩	٤٠,٦٠٨	صيانة وإصلاح حملة على النشاط
٤٤,٩١٢	.	تكاليف تشغيلية أخرى حملة على النشاط
٨١٠,٥٢٤	٧٠١,٧٠٩	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٨٦,٥٢٤	٧٥,٤٨٣	مصروفات منصة إحسان كفالة معلمي ومعلمات
٥٣,٨٠٠	٥,٨٣١	مصروفات منصة إحسان دعم طالبات تحفيظ القرآن
.	١٠٢,٥٨٢	كفالة معلمي ومعلمات وطلاب وطالبات -منصة احسان
.	١٢,٠٠٠	كفالة الحلقات النسائية وتعليم الجاليات -منصة احسان
٣٤٠,٣٢٤	١٩٥,٨٩٦	

(١٣) مصروفات روضة دار خديجة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٥,٨٣٤	١٤١,١٧٧	مكافأة مربية الروضة
٤,٢١٦	١٠,٦١١	محروقات ووقود
٩,٧٠٨	٧,٧٠٣	روضة التبيان دار خديجة -ضيافة
١١,٧٦٣	١٦,٠٤٩	مواد للروضة
٨١,٥٢٢	١٧٥,٥٤٠	

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٤١,٥٨٨	٥٤,٣٠٨	التأمينات الاجتماعية
١٤,٣٥٩	١٥,٠٣٦	تأمين طبي
١٣,٢٨٢	١٦,٢٩٤	مكافأة نهاية الخدمة
١١,٥٣٤	١١,٥٤٠	مصارف وعمولات بنكية
٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٦,٤٢٠	٥,٧١٢	مصاريف تأمين السيارات
١٢,٦٣١	.	مصاريف أخرى
.	٩,١٥٠	مصاريف ورسوم حكومية
١٣٥,٨١٤	١٢٢,٠٤٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٦) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٥ م.