

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٣٠٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) 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 ٢٠٢٤ م وأداؤها المالي وتدفعاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، 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، ومسئولتنا 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 لأبداء 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 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 عملياتها، 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. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ 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.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تممة)

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 الجوهرية 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 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.
- 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:

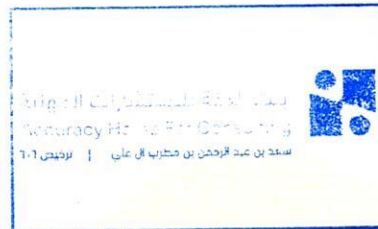
وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥٨,٩٦٢,٤٥١	٧٣,٥٠٦,٢٣٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٤٨٠,٧٩١	٢,٨٧٥,٩٢٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٦٢,٤٤٣,٢٤٢	٧٦,٣٨٢,١٥٥		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٤,٨٦٠,٠٨٨	١٤,٦٢٩,٦٥٢	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٨٢,٦٧٢,٩٥٤	١٤٦,٧٩٩,٦٤٠	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٢١,٣٣٦,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	(٨)	مشروعات وقفية تحت التنفيذ
٢٤٤,٧٠٠	٢٠٣,٤١٩	(١٠)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٢١٩,١١٣,٧٤٣	١٦٢,٩٨٢,٧١١		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٢٩,٧٨٠,٩١٤	٣٢,٢٢٢,٢٠٧	(٩)	أصول الأوقاف - بالقيمة العادلة
٢٩,٧٨٠,٩١٤	٣٢,٢٢٢,٢٠٧		مجموع أصول الأوقاف
٣١١,٣٣٧,٨٩٩	٢٧١,٥٨٧,٠٧٣		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٤٠,٦٢٢,٧١٦	٧٧١,٧٣٥	(١١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٦٦٦,٦٧٠	١,٦٦٦,٦٧٠	(١٣)	الجزء المتداول من القرض الحسن
٤٢,٢٨٩,٣٨٦	٢,٤٣٨,٤٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٩٤,٠٧٧	١,١٩٧,٣٧٨	(١٢)	مخصص منافع الموظفين
٨,٣٣٣,٣٣٠	٦,٦٦٦,٦٦٠	(١٣)	الجزء الغير متداول من القرض الحسن
٩,٤٢٧,٤٠٧	٧,٨٦٤,٠٣٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥١,٧١٦,٧٩٣	١٠,٣٠٢,٤٤٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢٣٣,٨٨٤,٩٥٥	١٩١,٤٥٣,٨٧٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥,٧٣٦,١٥١	٢٤,٢٤١,١٣١	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
-	٤٥,٥٨٩,٦٢٥	(١٥)	صافي أصول الأوقاف
٢٥٩,٦٢١,١٠٦	٢٦١,٢٨٤,٦٣٠		مجموع صافي الأصول
٣١١,٣٣٧,٨٩٩	٢٧١,٥٨٧,٠٧٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
٢,٣٢٢,١٢٤	١,٥٠٤,٩٣٦	-	-	١,٥٠٤,٩٣٦	التبرعات النقدية العامة
٣٦,٧٣١,٧٤٢	٤٣,٥٠٥,٣٩٢	-	٤٣,٥٠٥,٣٩٢	-	(١٦) التبرعات النقدية المقيدة
٥,٧٩٦,٠٣٥	٤,٩٥١,٦٣٦	٤,٩٥١,٦٣٦	-	-	تبرعات الأوقاف
٨٧٣,٧١٢	٢٢١,١٧٨	-	٢٢١,١٧٨	-	تبرعات الزكاة
٢,٨٠٤,٢٩٣	٢,٤٨٤,٣٣١	-	٢,٤٨٤,٣٣١	-	(١٧) تبرعات منصة احسان
٧,٠٩٥,٨٨٣	٨,٤٦٦,٩٢٣	٢,٣٥٩,١٨٥	-	٦,١٠٧,٧٣٨	ايرادات العقارات
-	١,٦٣٥,٥٢١	-	-	١,٦٣٥,٥٢١	عوائد الاستثمار في فائض السيولة
١,٩٦٠,٤٩٥	٣,٨٨٢,٥٠٠	-	-	٣,٨٨٢,٥٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
٢٢,١٠٠	٢٤,٥٠٠	-	-	٢٤,٥٠٠	اشتراكات عضوية
٢٠٨,٨٢٤	٣٥٦,٧٢٧	-	٣٥٦,٧٢٧	-	المنح الحكومي - طاقات
٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٢٣١,٥٠٩	٢١,٤٤٤	-	٢١,٤٤٤	-	المنح الحكومي - كفالات حلقات
-	٢,٤٨٢,٧٨٤	-	-	٢,٤٨٢,٧٨٤	(١٨) تبرع تخفيض التزام
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	٣٨,٢٧٨,٨٠٤	(٤٨,١١٩,٠٩٢)	٩,٨٤٠,٢٨٨	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام (١٣),(١٤)
٥٨,٠٧١,٧١٧	٦٩,٥٣٧,٨٧٢	٤٥,٥٨٩,٦٢٥	(١,٥٣٠,٠٢٠)	٢٥,٤٧٨,٢٦٧	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(١,٢٢٥,٨١٨)	(١٨٨,٨٩٤)	-	-	(١٨٨,٨٩٤)	مساعدات الزكاة
(٤٦,٢٢٠,٩٢٤)	(٥٢,٤١٧,٤١٧)	-	-	(٥٢,٤١٧,٤١٧)	(١٩) مصروفات البرامج والأنشطة
(١,٩٦٠,٤٩٥)	(٣,٨٨٢,٥٠٠)	-	-	(٣,٨٨٢,٥٠٠)	مصروفات خدمات تطوعية
(٤,٦٣٠,٤١٤)	(٤,٦٢٣,٥٢٥)	-	-	(٤,٦٢٣,٥٢٥)	(٢٠) المصروفات الإدارية والعمومية
(١,٠٨٣,٦٩٨)	(١,٨٠٠,٢٨٠)	-	-	(١,٨٠٠,٢٨٠)	(٢١) مصروفات جمع الأموال
(١٥٤,٥١٢)	(١٥٣,٩٢٣)	-	-	(١٥٣,٩٢٣)	مصروفات الاستثمار
(٨,٠٠٠)	(٩٣,٩٥٠)	-	-	(٩٣,٩٥٠)	مصروفات الحوكمة
(٤٨٨,٧٧٧)	(٤٧٨,٣٣٢)	-	-	(٤٧٨,٣٣٢)	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠٤,٦١٩)	(١١٣,٢٨٢)	-	-	(١١٣,٢٨٢)	(٩) إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(٥٥,٨٧٧,٢٥٦)	(٦٣,٧٥٢,١٠٣)	-	-	(٦٣,٧٥٢,١٠٣)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٢,١٩٤,٤٦٠	٥,٧٨٥,٧٦٩	٤٥,٥٨٩,٦٢٥	(١,٥٣٠,٠٢٠)	(٣٨,٢٧٣,٨٣٦)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٤,٣٣٩,٥٧٥	(٦,٩٢٨,٨٢١)	-	-	(٦,٩٢٨,٨٢١)	أرباح/ خسائر إعادة تقييم أصول استثمارية
-	٢,٨٠٦,٥٧٦	-	٣٥,٠٠٠	٢,٧٧١,٥٧٦	أرباح/ خسائر استبعاد أصول
٤,٣٣٩,٥٧٥	(٤,١٢٢,٢٤٥)	-	٣٥,٠٠٠	(٤,١٥٧,٢٤٥)	التغير في صافي البنود الاستثنائية
٦,٥٣٤,٠٣٥	١,٦٦٣,٥٢٤	٤٥,٥٨٩,٦٢٥	(١,٤٩٥,٠٢٠)	(٤٢,٤٣١,٠٨١)	التغير في صافي الأصول
٢٥٣,٠٨٧,٠٧١	٢٥٩,٦٢١,١٠٦	-	٢٥,٧٣٦,١٥١	٢٣٣,٨٨٤,٩٥٥	صافي الأصول بداية العام
٢٥٩,٦٢١,١٠٦	٢٦١,٢٨٤,٨٣٠	٤٥,٥٨٩,٦٢٥	٢٤,٢٤١,١٣١	١٩١,٤٥٣,٨٧٤	صافي الأصول نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٥٣٤,٠٣٥	١,٦٦٣,٥٢٤	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٤٨٨,٧٧٧	٤٧٨,٣٣٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠٤,٦١٩	١١٣,٢٨٢	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٢٧٥,٨٠١	٣٢٣,٥٠٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٤,٣٣٩,٥٧٥)	٦,٩٢٨,٨٢١	أرباح / خسائر إعادة تقييم أصول استثمارية
٣,٠٦٣,٦٥٦	٩,٥٠٧,٤٥٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العامة
(٦١٦,١٦٩)	٦٠٤,٨٧١	الأرصدة المدينة الأخرى
(٢١٣,٣٢٢)	(٢٢٠,١٩٩)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٣٩,٧٣٩,٤٥٩	(١٣,٣٤٧,٧٨١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤١,٩٧٣,٦٢٤	(٣,٤٥٥,٦٥٠)	صافي نقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١٤,٢٤٣)	(٢٤٧,٨٩٦)	مدفوعات لشراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٢,٤٢٥,٠٠٠)	١٩,٩٨٦,٠٠٠	مدفوعات أصول الوقف
(١٩,٥٥٠)	(٧٢,٠٠٠)	مدفوعات موجودات غير الملموسة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٦٦٦,٦٧٠)	قرض لشراء أصول استثمارية
(٣٢,٧٥٨,٧٩٣)	١٧,٩٩٩,٤٣٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٩,٢١٤,٨٣١	١٤,٥٤٣,٧٨٤	صافي التغير في رصيد النقدية
٤٩,٧٤٧,٦٢٠	٥٨,٩٦٢,٤٥١	رصيد النقدية في بداية السنة
٥٨,٩٦٢,٤٥١	٧٣,٥٠٦,٢٣٥	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم

(٣٣٠٣) بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠٢٠ م.

مقر الجمعية الرئيسي: - الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تحفيظ القرآن الكريم وفق القواعد الصحيحة للتلاوة والتجويد.
- تعليم كتاب الله وعلومه وتدریس مبادئ العقيدة السلفية والسنة النبوية والفقہ الاسلامي للبنين والبنات.
- ربط الدارسين بكتاب الله اعتقاداً وقولاً، وعملاً، وأخذاً بأخلاقه، وأدابه.
- الإسهام في إعداد معلمي القرآن الكريم والعلوم الشرعية.
- الإسهام في تدريب العاملين و المتطوعين في مجال تعليم القرآن الكريم و العلوم الشرعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ 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 وافتراسات 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

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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 المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم 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 بحث 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 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 إستنفاذها 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 ك"غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " (تتمة)

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 والألات 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:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٥٪	مباني
٢٠٪	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٠٪	السيارات
٢٠٪	أجهزة كهربائية وحاسب آلي
١٥٪	أثاث ومفروشات

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 الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تمثل 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.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحاسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ 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.

١٠-٣ 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.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

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.

١٢-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسعي تحويلات و إعادة التصنيف .

٣-١٣ 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 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.

٣-١٤ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 الإعتراف 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.

٣-١٥ 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.

٣-١٦ 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣-١٧ 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.

٣-١٨ 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٨,١٣٤,١٩٠	٣٠,٢٣٨,٥١١	مصرف الراجحي
١٣,١٩٩,٥٤٤	٢٥,٠٢٠,٠١٦	بنك الإنماء
-	١٤,٨٦٦,١٧٠	ودائع تحت الطلب بنك البلاد
١,٧٩٥,٨٧٨	٢,١٢٠,٤٢٥	البنك الأهلي
٥٣٢,٣٥٧	٦٥٢,٣٨٥	بنك الجزيرة
٣١٠,٥٠٢	٣١١,٨٥٤	بنك الرياض
٤,٩٨٩,٩٨٠	٢٩٦,٨٧٤	بنك البلاد
٥٨,٩٦٢,٤٥١	٧٣,٥٠٦,٢٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
١,١٤١,٥٨٩	١,١٧١,٠٧٦	إيرادات تأجير مستحقة
١٧٧,٩٨٩	٧١٩,٢٦٧	استرداد ضريبي
١,٦٩٤,٤٢٥	٤٦٣,٦١٧	ضريبة القيمة المضافة
١٣٤,٩٧٥	١٦٦,٥٣٥	عهد وسلف الموظفين
٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠	امانات لدى الغير
٢٦٩,٢٤١	١٠٧,٤١٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٥٧,٥٧٢	٩٣,٠٠٧	دفعات مقدمة
٣,٤٨٠,٧٩١	٢,٨٧٥,٩٢٠	

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٣)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة كهربائية وحاسب آلي	اثاث ومفروشات	سيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	المباني	الأراضي	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
							<u>التكلفة</u>
١٨,٧٤٩,٨٤١	٦٤١,٩٢٠	٥٨٥,٢٧٩	١,٣٥٠,٧٠٠	٧٦٦,٠٠٥	٤,١٨٠,٨٩٨	١١,٢٢٥,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٤٧,٨٩٤	١٤٧,١٧٩	١٦,٢١٥	٨٤,٥٠٠	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
(٢١,٥٩٠)	-	-	(٢١,٥٩٠)	-	-	-	الاستيعادات
١٨,٩٧٦,١٤٦	٧٨٩,٠٩٩	٦٠١,٤٩٤	١,٤١٣,٦١٠	٧٦٦,٠٠٥	٤,١٨٠,٨٩٨	١١,٢٢٥,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							<u>الاستهلاكات المتراكمة</u>
٣,٨٨٩,٧٥٣	٢٢٨,٠٩٣	١٦٦,٨٩١	١,٣٥٠,٦٩٩	٧١٤,٠٤٢	١,٤٣٠,٠٢٧	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٧٨,٣٣٢	١٣٣,٧٠٨	٨٦,٠٩٢	١,٤٠٨	٤٨,٠١٤	٢٠٩,١١٠	-	اهلاك العام
(٢١,٥٩٠)	-	-	(٢١,٥٩٠)	-	-	-	الاهلاك المستبعد
٤,٣٤٦,٤٩٤	٣٦١,٨٠١	٢٥٢,٩٨٣	١,٣٣٠,٥١٧	٧٦٢,٠٥٦	١,٦٣٩,١٣٧	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							<u>القيمة الدفترية</u>
١٤,٦٢٩,٦٥٢	٤٢٧,٢٩٨	٣٤٨,٥١١	٨٣,٠٩٣	٣,٩٤٩	٢,٥٤١,٧٦١	١١,٢٢٥,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤,٨٦٠,٠٨٨	٤١٣,٨٢٧	٤١٨,٣٨٨	١	٥١,٩٦٣	٢,٧٥٠,٨٧١	١١,٢٢٥,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٣)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	أرباح قياس القيمة العادلة	استبعادات	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	(٧) عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة
١١٤,٨٢٧,٧٢٤	(٣,١١٤,٢٨١)	(٢٦,٥٠٣,٢٠٠)	١٤٤,٤٤٥,٢٠٥	أراضي
٣٠,٧٤٠,٢٠٢	(٦,٢٥٥,٨٣٣)	-	٣٦,٩٩٦,٠٣٥	مباني
١,٢٣١,٧١٤	-	-	١,٢٣١,٧١٤	مساهمات عقارية مع الغير
١٤٦,٧٩٩,٦٤٠	(٩,٣٧٠,١١٤)	(٢٦,٥٠٣,٢٠٠)	١٨٢,٦٧٢,٩٥٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مشروعات تحت التنفيذ
-	١,٣٥٠,٠٠٠	وقف النور القرآني
٢١,٣٣٦,٠٠٠	-	مشروع النرجس
٢١,٣٣٦,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	

- نتيجة لاكمال مشروع النرجس تم بيع المشروع بالكامل، مما أدى إلى استبعاد قيمة الأرض الموجودة بإيضاح رقم (٧) واستبعاد المشروعات تحت التنفيذ المرتبطة به الموجودة بإيضاح رقم (٨).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أرباح قياس القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) أصول وقفية - بالقيمة العادلة
٢٠,٧٨٩,٦٦٦	٣,٨٢٩,٤٦٦	١٦,٩٦٠,٢٠٠	أرض وقف الصحافة
١١,٤٣٢,٥٤١	(١,٣٨٨,١٧٣)	١٢,٨٢٠,٧١٤	مبنى وقف الصحافة
٣٢,٢٢٢,٢٠٧	٢,٤٤١,٢٩٣	٢٩,٧٨٠,٩١٤	

الإجمالي	البرامج	(١٠) الموجودات غير الملموسة - الصافي
		التكلفة
٥٣٧,٢٥٦	٥٣٧,٢٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	الإضافات خلال العام
٦٠٩,٢٥٦	٦٠٩,٢٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		الإطفاء المتراكم
٢٩٢,٥٥٥	٢٩٢,٥٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١٣,٢٨٢	١١٣,٢٨٢	استهلاك خلال العام
٤٠٥,٨٣٧	٤٠٥,٨٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		القيمة الدفترية
٢٠٣,٤١٩	٢٠٣,٤١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٤٤,٧٠٠	٢٤٤,٧٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		(١١) الأرصدة الدائنة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيرادات مقبوضة مقدما
٨٥٠,٦٤٨	٦٤٨,٣٥٠	مصروفات مستحقة
٧٩,١٢٢	٩٧,٣٧١	عملاء دفعات مقدمة
٣٦,٨٣٣,٥١٠	٢١,٤١٤	إيرادات اشتراكات عضوية مقدماً
٦,٠٠٠	٣,٦٠٠	أخرى
٧,١٨٦	١,٠٠٠	موردين
٢,٨٤٦,٢٥٠	-	
٤٠,٦٢٢,٧١٦	٧٧١,٧٣٥	
		(١٢) مخصص منافع الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد أول السنة
١,٠٣١,٥٩٨	١,٠٩٤,٠٧٧	المكون خلال العام
٢٧٥,٨٠١	٣٢٣,٥٠٠	المسدد خلال العام
(٢١٣,٣٢٢)	(٢٢٠,١٩٩)	
١,٠٩٤,٠٧٧	١,١٩٧,٣٧٨	
		(١٣) القرض الحسن
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الجزء غير المتداول من القرض الحسن
٨,٣٣٣,٣٣٠	٦,٦٦٦,٦٦٠	الجزء المتداول من القرض الحسن
١,٦٦٦,٦٧٠	١,٦٦٦,٦٧٠	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٣٣٣,٣٣٠	

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٣)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	المحرج خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	(١٤) صافي اصول المقيدة
١٥,٤٨١,٠٠١	(٢٨,٠٩١,٨٠٨)	٢٥,٤٠٣,٤٨٠	١٨,١٦٩,٣٢٩	كفالات الرياض
٧٢٤,٦٣٧	(٥٢٨,٨٩٤)	٣٣٦,٧٥٤	٩١٦,٧٧٧	كفالات الأحساء
٨٨٦,٩٧٧	(١,٦١٣,٢٨٩)	١,٦٧٩,٥٥٦	٨٢٠,٧١٠	كفالات الخبر والدمام
١,٦٥٢,٧٣٦	(٤,٠٠٦,٦٣٢)	٤,٥٦٩,٣٤٠	١,٠٩٠,٠٢٨	كفالات الخرج
٣,٥١٣,٥١٠	(٦,٢١٤,٩١٢)	٧,٥٢٤,٤١٠	٢,٢٠٤,٠١٢	كفالات المدينة
١٨٢,٩٣٣	(٤٧٤,٧٥٤)	٤٩٦,٦١٨	١٦١,٠٦٩	كفالات الدوادمي
١,٢٨٦,٦٢٣	(٣,٣٨٠,٥٤٩)	٣,٣٥٣,٤٥٩	١,٣١٣,٧١٣	كفالات الإدارة العامة
-	(٢٥٢,٩٥٣)	٢١,٤٤٤	٢٣١,٥٠٩	المنح الحكومي برامج وأنشطة
-	(٢٥,٠٠٠)	-	٢٥,٠٠٠	المنح الحكومي تشغيل
٣٣٨,٥٠٠	(٣٣٨,٥٠٠)	٦٧٧,٠٠٠	-	منصة احسان معاهد البيان النسائية
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	منصة احسان كفالة حفظة كتاب لله - كفالات الإدارة العامة
-	(٤٥٤,١٦٠)	-	٤٥٤,١٦٠	منصة احسان برنامج معين - كفالات الإدارة العامة
١٠٠,٠٠٠	(١,٦٩٥,٣٣١)	١,٧٩٥,٣٣١	-	منصة احسان للعمل الخيري - دعم الدور النسائية - الرياض
-	(٢٨٨,٢٨٢)	-	٢٨٨,٢٨٢	منصة احسان كفالات مجمع الموسيقى - الرياض
-	(١٦,٦١٤)	-	١٦,٦١٤	منصة احسان دعم للمصاريف التشغيلية لفرع الخبر والدمام - الخبر والدمام
٤١,٩٣٠	(٢٠٦,٠٢٠)	٢٠٣,٠٠٠	٤٤,٩٥٠	منصة احسان دعم حلقات جامع الجوزاء بالدمام - الخبر والدمام
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	منصة احسان دعم التشغيل
-	(٣٢,٥٠٠)	٣٢,٥٠٠	-	منصة احسان دعم أكاديمية البرهان للتدريب والتطوير
٣٢,٢٨٤	(١٨٨,٨٩٤)	٢٢١,١٧٨	-	الزكاة
٢٤,٢٤١,١٣١	(٤٨,١١٩,٠٩٢)	٤٦,٦٢٤,٠٧٠	٢٥,٧٣٦,١٥٢	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	إعادة تصنيف	المحرج خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	(١٥) صافي اصول الاوقاف
٤٥,٥٨٩,٦٢٥	٤١,٩٨٧,٩٨٩	(٣,٧٠٩,١٨٥)	٧,٣١٠,٨٢١	-	تبرعات لبناء أو شراء وقف
٤٥,٥٨٩,٦٢٥	٤١,٩٨٧,٩٨٩	(٣,٧٠٩,١٨٥)	٧,٣١٠,٨٢١	-	

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٣)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) التبرعات النقدية المقيدة
٣٦,٧٣١,٧٤٢	٤٣,٥٠٥,٣٩٢	كفالات
٣٦,٧٣١,٧٤٢	٤٣,٥٠٥,٣٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٧) تبرعات منصة احسان
١,٢٤٥,٩٧٩	٢,٠٦٦,٣٣١	دعم الدور النسائية - الرياض
١٨٧,٢٠٠	٣٠٠,٠٠٠	كفالة حفلة كتاب الله - كفالات الإدارة العامة
٦٠,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	دعم حلقات جامع الجوزاء بالدمام - الخبر والدمام
-	١٠,٠٠٠	دعم التشغيل
٦٥٧,٠٠٠	-	برنامج معين - كفالات الإدارة العامة
٣٥٠,٠٠٠	-	كفالات مجمع الموسيقى - الرياض
١٩٦,٠٠٠	-	كفالة حفلة القرآن الكريم
٣٨,١١٤	-	دعم للمصاريف التشغيلية لفرع الخبر والدمام - الخبر والدمام
٣٠,٠٠٠	-	دعم دار الاخوين - الخبر والدمام
٢٥,٠٠٠	-	دعم تأثيث حلقات دار الاخوين التابعة لفرع الخبر والدمام
١٥,٠٠٠	-	دعم كفالة دار الاخوين بالدمام - الخبر والدمام
٢,٨٠٤,٢٩٣	٢,٤٨٤,٣٣١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٨) تبرعات تخفيض التزام
-	٢,٤٨٢,٧٨٤	تبرعات شركة دار الماجد
-	٢,٤٨٢,٧٨٤	
<p>• قدمت شركة دار الماجد تبرعاً يتمثل في التنازل عن أنعامهم والتي تعادل ٣٠٪ من صافي الأرباح، بالإضافة إلى عمولة تسويق الشقق التي تبلغ ٢,٥٪ من قيمة البيع</p>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٩) مصروفات البرامج والأنشطة
٤٥,٣٨٢,٧٤٩	٥١,٤٦٠,٩١٥	مصاريف برامج المعاهد والدور والمدارس
٧٧٦,٢٣٠	٨٩٤,٤٩٥	الرواتب والأجور تشغيلي محمل على النشاط
٦١,٩٤٥	٦٢,٠٠٧	تأمين طبي
٤٦,٢٢٠,٩٢٤	٥٢,٤١٧,٤١٧	

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٣)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢٠) المصروفات الادارية والعمومية
٣,٦٣٧,٧٥٧	٣,٦٣٨,٣٥٨	رواتب ومزايا موظفين
٣٩٩,٧٨٥	٣٧٣,٥١٣	تأمين طبي
٢٢٩,٢٦٤	١٧٧,١٤٩	مستلزمات مكتبية ومركبات
٨٩,٧٣٨	١٥٢,٢٣٣	مصارييف حكومية
١٢٧,٩٤٦	١٤٩,٠٨٦	مصروفات استشارات
٤٩,٠٥٨	٤٩,٢٧٠	ضيافة
٢٨,٧٩٨	٤٤,٢٠٢	مياه وكهرباء وهاتف وبريد وتأمين
٣٦,٥٨٠	٢٥,٢٤٤	مصارييف الصيانة
٣١,٤٨٨	١٤,٤٧٠	مصارييف الدعاية والإعلان
٤,٦٣٠,٤١٤	٤,٦٢٣,٥٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢١) مصارييف جمع الأموال
٦٧٨,٨١٦	١,٣٦٧,٦٠٢	مصارييف تسويقية
٣٤٥,٧٠٣	٣٧٢,١٥٧	رواتب ومزايا موظفين
٢٥,٣٩٠	٢٨,٩٦٠	تأمين طبي
١٤,٥٨٥	١٥,٣٣٣	مصروف منافع الموظفين
٩,١٥٠	٩,١٥٠	مصارييف حكومية
١٠,٠٥٤	٧,٠٧٨	نت وهاتف وبريد
١,٠٨٣,٦٩٨	١,٨٠٠,٢٨٠	

(٢٢) 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 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 السنة.

(٢٣) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٥ م.