

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 ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
المحترمين
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 ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) 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 ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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، ومسئوليتنا 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 توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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 تأكد 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 تأكد 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 الخيرية 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: ١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٤٩,٧٤٧,٦٢٠	٥٨,٩٦٢,٤٥١	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٨٦٤,٦٢٢	٣,٤٨٠,٧٩١	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٥٢,٦١٢,٢٤٢	٦٢,٤٤٣,٢٤٢		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٥,٠٣٤,٦٢٢	١٤,٨٦٠,٠٨٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٥١,٥٦٩,٦٩٣	١٨٢,٦٧٢,٩٥٤	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١١,١٦١,٠٠٠	٢١,٣٣٦,٠٠٠		مشاريع تحت التنفيذ
٣٢٩,٧٧٠	٢٤٤,٧٠٠	(٩)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٧٨,٠٩٥,٠٨٥	٢١٩,١١٣,٧٤٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٢٤,٢٩٤,٦٠٠	٢٩,٧٨٠,٩١٤	(٨)	أصول الأوقاف - بالقيمة العادلة
٢٤,٢٩٤,٦٠٠	٢٩,٧٨٠,٩١٤		مجموع أصول الأوقاف
٢٥٥,٠٠١,٩٢٧	٣١١,٣٣٧,٨٩٩		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٨٨٣,٢٥٨	٤٠,٦٢٢,٧١٦	(١٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	١,٦٦٦,٦٧٠	(١٢)	الجزء المتداول من القرض الحسن
٨٨٣,٢٥٨	٤٢,٢٨٩,٣٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٣١,٥٩٨	١,٠٩٤,٠٧٧	(١١)	مخصص منافع الموظفين
-	٨,٣٣٣,٣٣٠	(١٢)	الجزء الغير متداول من القرض الحسن
١,٠٣١,٥٩٨	٩,٤٢٧,٤٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٩١٤,٨٥٦	٥١,٧١٦,٧٩٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٩٩,١١٠,٤٠٢	٢٣٣,٨٨٤,٩٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢٨,٤٩٦,١٠٣	٢٥,٧٣٦,١٥١	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٢٥,٤٨٠,٥٦٦	-	(١٤)	صافي أصول الأوقاف
٢٥٣,٠٨٧,٠٧١	٢٥٩,٦٢١,١٠٦		مجموع صافي الأصول
٢٥٥,٠٠١,٩٢٧	٣١١,٣٣٧,٨٩٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٣)

قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
١,٣٣١,٧٦٨	٢,٣٢٢,١٢٤	-	-	٢,٣٢٢,١٢٤	التبرعات النقدية العامة
٣٠,٢٩٨,٠٩٦	٣٦,٧٣١,٧٤٢	-	٣٦,٧٣١,٧٤٢	-	(١٥) التبرعات النقدية المقيدة
١٠,٨١٣,٨٢٠	٥,٧٩٦,٠٣٥	٥,٧٩٦,٠٣٥	-	-	تبرعات الأوقاف
١,٠٣١,٩٨٠	٨٧٣,٧١٢	-	٨٧٣,٧١٢	-	تبرعات الزكاة
٧,٢٨٦,١١٥	٢,٨٠٤,٢٩٣	-	٢,٨٠٤,٢٩٣	-	(١٦) تبرعات منصة احسان
٦,٤٥٩,٢٠٤	٧,٠٩٥,٨٨٣	٥٥٤,٥٨٣	١٣١,٠٠٦	٦,٤١٠,٢٩٤	ايرادات العقارات
٤٠٨,٤٨٠	١,٩٦٠,٤٩٥	-	-	١,٩٦٠,٤٩٥	تبرعات خدمات تطوعية
٢٠,٤٠٠	٢٢,١٠٠	-	-	٢٢,١٠٠	اشتراكات عضوية
١٣٥,٥٠٦	٢٠٨,٨٢٤	-	٢٠٨,٨٢٤	-	المنح الحكومي - طاقات
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
-	٢٣١,٥٠٩	-	٢٣١,٥٠٩	-	المنح الحكومي - كفالات حلقات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٣١,٨٣١,١٨٤)	(٤٣,٧٦٦,٠٣٨)	٧٥,٥٩٧,٢٢٢	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام (١٣)،(١٤)
٥٧,٧٨٥,٣٦٩	٥٨,٠٧١,٧١٧	(٢٥,٤٨٠,٥٦٦)	(٢,٧٥٩,٩٥٢)	٨٦,٣١٢,٢٣٥	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(١,١٩١,٠٠٨)	(١,٢٢٥,٨١٨)	-	-	(١,٢٢٥,٨١٨)	مساعدات الزكاة
(٣١,٦١٥,٤٥٥)	(٤٦,٢٢٠,٩٢٤)	-	-	(٤٦,٢٢٠,٩٢٤)	(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
(٣,٢٥٤,١١٧)	(٤,٦٣٠,٤١٤)	-	-	(٤,٦٣٠,٤١٤)	(١٨) المصروفات الإدارية والعمومية
(١,٣٦٢,٧٤٣)	(١,٠٨٣,٦٩٨)	-	-	(١,٠٨٣,٦٩٨)	(١٩) مصروفات جمع الأموال
(٨٨,٩٧٥)	(١٥٤,٥١٢)	-	-	(١٥٤,٥١٢)	مصروفات الاستثمار
(٦٧,٦٣٩)	(٨,٠٠٠)	-	-	(٨,٠٠٠)	مصروفات الحوكمة
(٤٠٨,٤٨٠)	(١,٩٦٠,٤٩٥)	-	-	(١,٩٦٠,٤٩٥)	مصروفات خدمات تطوعية
(٦٤٩,٩٧٩)	(٤٨٨,٧٧٧)	-	-	(٤٨٨,٧٧٧)	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٨١,٤١٨)	(١٠٤,٦١٩)	-	-	(١٠٤,٦١٩)	(٩) إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(٣٨,٧١٩,٨١٤)	(٥٥,٨٧٧,٢٥٧)	-	-	(٥٥,٨٧٧,٢٥٧)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١٩,٠٦٥,٥٥٥	٢,١٩٤,٤٦٠	(٢٥,٤٨٠,٥٦٦)	(٢,٧٥٩,٩٥٢)	٣٠,٤٣٤,٩٧٨	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
(٨,٧٢٣,١٥٩)	٤,٣٣٩,٥٧٥	-	-	٤,٣٣٩,٥٧٥	أرباح / خسائر إعادة تقييم أصول استثمارية
(٣٣٩,٦٤١)	-	-	-	-	خسائر استبعاد أصول
(٤١٩,٠٤٣)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٩,٤٨١,٨٤٣)	٤,٣٣٩,٥٧٥	-	-	٤,٣٣٩,٥٧٥	التغير في صافي البنود الاستثنائية
٩,٥٨٣,٧١٢	٦,٥٣٤,٠٣٥	(٢٥,٤٨٠,٥٦٦)	(٢,٧٥٩,٩٥٢)	٣٤,٧٧٤,٥٥٣	التغير في صافي الأصول
٢٤٣,٥٠٣,٣٥٩	٢٥٣,٠٨٧,٠٧١	٢٥,٤٨٠,٥٦٦	٢٨,٤٩٦,١٠٣	١٩٩,١١٠,٤٠٢	صافي الأصول بداية السنة
٢٥٣,٠٨٧,٠٧١	٢٥٩,٦٢١,١٠٦	-	٢٥,٧٣٦,١٥١	٢٣٣,٨٨٤,٩٥٥	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٣)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩,٥٨٣,٧١٢	٦,٥٣٤,٠٣٥	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٦٤٩,٩٧٩	٤٨٨,٧٧٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨١,٤١٨	١٠٤,٦١٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣٥٧,٩٣٦	٢٧٥,٨٠١	المكون من مخصص منافع الموظفين
٣٣٩,٦٤١	-	خسائر رأسمالية
٨,٧٢٣,١٥٩	(٤,٣٣٩,٥٧٥)	أرباح / خسائر إعادة تقييم أصول استثمارية
١٩,٧٣٥,٨٤٥	٣,٠٦٣,٦٥٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العامة
(١,٦٧٠,١٨٢)	(٦١٦,١٦٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٦٣,٩١٠)	(٢١٣,٣٢٢)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٣٣١,٦١٣)	٣٩,٧٣٩,٤٥٩	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٧,٥٧٠,١٤٠	٤١,٩٧٣,٦٢٤	صافي نقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٨,٩٩٤)	(٣١٤,٢٤٣)	مدفوعات لشراء الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٠٩١,٢٥٠)	-	مدفوعات لشراء عقارات استثمارية
(١١,١٦١,٠٠٠)	(٤٢,٤٢٥,٠٠٠)	مدفوعات أصول الوقف
(٢١٢,٠٠٠)	(١٩,٥٥٠)	مدفوعات موجودات غير الملموسة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض لشراء أصول استثمارية
(١٣,٨٧٣,٢٤٤)	(٣٢,٧٥٨,٧٩٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٦٩٦,٨٩٦	٩,٢١٤,٨٣١	صافي التغير في رصيد النقدية
٤٦,٠٥٠,٧٢٤	٤٩,٧٤٧,٦٢٠	رصيد النقدية في بداية السنة
٤٩,٧٤٧,٦٢٠	٥٨,٩٦٢,٤٥١	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(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 ١٤٤١هـ 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 ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ 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 أعمالها 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 الإستخدم 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 الإستخدم.

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 بنوي 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 إستبدالها أو إستخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "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 أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما 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 رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة 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

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.

٨-٣ الدائون 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 المطفاة 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 وبناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسهي تحويلات وإعادة التصنيف .

١٣-٣ 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 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 مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٤-٣ 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 يلتقى 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.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات 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 إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي اذا 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 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٠,٠٤٩,٣٨٣	٣٨,١٣٤,١٩٠	مصرف الراجحي
١٣,٨٦٤,٩٩٨	١٣,١٩٩,٥٤٤	بنك الإنماء
٣,٧٦٦,٢٧١	٤,٩٨٩,٩٨١	بنك البلاد
١,٣٤٢,٦٨٨	١,٧٩٥,٨٧٨	البنك الأهلي
٤٢٤,٢٥٠	٥٣٢,٣٥٧	بنك الجزيرة
٣٠٠,٠٣٠	٣١٠,٥٠١	بنك الرياض
٤٩,٧٤٧,٦٢٠	٥٨,٩٦٢,٤٥١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
١,١٩٤,٣٥٦	١,٦٩٤,٤٢٥	ضريبة القيمة المضافة
٧٨٩,٥٨٩	١,١٤١,٥٨٩	إيرادات تأجير مستحقة
٤٢٤,٠٤٧	٢٦٩,٢٤١	مصاريف مدفوعة مقدما
١٥٩,٨٦٥	١٧٧,٩٨٩	استرداد ضريبي
٢٤٤,٤٦٣	١٣٤,٩٧٥	عهد وسلف الموظفين
٣٩,٧٦٧	٥٧,٥٧٢	دفعات مقدمة
١٢,٥٣٥	٥,٠٠٠	امانات لدى الغير
٢,٨٦٤,٦٢٢	٣,٤٨٠,٧٩١	

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 ٢٠٢٣ 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
١٨,٤٣٥,٥٩٩	٤٤٧,٤٧٦	٤٦٥,٤٨٠	١,٣٥٠,٧٠٠	٧٦٦,٠٠٥	٤,١٨٠,٨٩٨	١١,٢٢٥,٠٤٠	التكلفة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣١٤,٢٤٣	١٩٤,٤٤٤	١١٩,٧٩٩	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
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
٣,٤٠٠,٩٧٦	١٢٦,٨٧٣	٦٨,٨٧٤	١,٣٥٠,٦٩٩	٦٣٣,٦١٣	١,٢٢٠,٩١٧	-	الاستهلاكات المتراكمة
٤٨٨,٧٧٧	١٠١,٢٢٠	٩٨,٠١٧	-	٨٠,٤٢٩	٢٠٩,١١٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	-	-	-	اهلاك العام
٣,٨٨٩,٧٥٣	٢٢٨,٠٩٣	١٦٦,٨٩١	١,٣٥٠,٦٩٩	٧١٤,٠٤٢	١,٤٣٠,٠٢٧	-	الاهلاك المستبعد
١٤,٨٦٠,٠٨٨	٤١٣,٨٢٦	٤١٨,٣٨٨	١	٥١,٩٦٣	٢,٧٥٠,٨٧١	١١,٢٢٥,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٥,٠٣٤,٦٢١	٣٢٠,٦٠٢	٣٩٦,٦٠٦	١	١٣٢,٣٩٢	٢,٩٥٩,٩٨١	١١,٢٢٥,٠٤٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	أرباح قياس القيمة العادلة	إعادة التصنيف	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	(٧) عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة
١٤٤,٤٤٥,٢٠٥	٦,٦٠٩,٩٨٩	٢٤,٢٩٤,٦٠٠	١١٣,٥٤٠,٦١٦	أراضي
٣٦,٩٩٦,٠٣٥	١٩٨,٦٧٢	-	٣٦,٧٩٧,٣٦٣	مباني
١,٢٣١,٧١٤	-	-	١,٢٣١,٧١٤	مساهمات عقارية مع الغير
١٨٢,٦٧٢,٩٥٤	٦,٨٠٨,٦٦١	٢٤,٢٩٤,٦٠٠	١٥١,٥٦٩,٦٩٣	

- تم إعادة تصنيف أرض النرجس من الإستثمارات الوقفية الى الإستثمارات العقارية حيث تم تبويبها بالخطأ خلال السنوات السابقة كإرض وقف .
- طبقت إدارة الجمعية نموذج القيمة العادلة لبند الاراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل شركة /المكعبات البيضاء للإستشارات المهنية بواسطة المقيم عصام محمد عبدالله الحسيني عضوية رقم (١٢١٠٠٠٤٧٤) 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.

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	أرباح قياس القيمة العادلة	الإضافات	إعادة التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) أصول وقفية - بالقيمة العادلة
-	-	-	(٢٤,٢٩٤,٦٠٠)	٢٤,٢٩٤,٦٠٠	أرض النرجس-أوقاف استثمارية
١٦,٩٦٠,٢٠٠	(٢,٥٣٨,٦٠٠)	١٩,٤٩٨,٨٠٠	-	-	أرض وقف الصحافة
١٢,٨٢٠,٧١٤	٦٩,٥١٤	١٢,٧٥١,٢٠٠	-	-	مبنى وقف الصحافة
٢٩,٧٨٠,٩١٤	(٢,٤٦٩,٠٨٦)	٣٢,٢٥٠,٠٠٠	(٢٤,٢٩٤,٦٠٠)	٢٤,٢٩٤,٦٠٠	

- طبقت إدارة الجمعية نموذج القيمة العادلة لبند الاراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل شركة /المكعبات البيضاء للإستشارات المهنية بواسطة المقيم عصام محمد عبدالله الحسيني عضوية رقم (١٢١٠٠٠٤٧٤) 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.

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 ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	البرامج	(٩) الموجودات غير الملموسة - الصافي
		التكلفة
٥١٧,٧٠٦	٥١٧,٧٠٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الإضافات خلال العام
٥٣٧,٢٥٦	٥٣٧,٢٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		الإطفاء المتراكم
١٨٧,٩٣٧	١٨٧,٩٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠٤,٦١٩	١٠٤,٦١٩	استهلاك خلال العام
٢٩٢,٥٥٦	٢٩٢,٥٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		القيمة الدفترية
٢٤٤,٧٠٠	٢٤٤,٧٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٢٩,٧٧٠	٣٢٩,٧٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		(١٠) الأرصدة الدائنة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	عملاء دفعات مقدمة
-	٣٦,٨٣٣,٥١٠	الموردون
-	٢,٨٤٦,٢٥٠	إيرادات مقبوضة مقدما
٧٤٢,٤٥٦	٨٥٦,٦٤٨	مصروفات مستحقة
١٤٠,٨٠٢	٧٩,١٢٢	أخرى
-	٧,١٨٦	
٨٨٣,٢٥٨	٤٠,٦٢٢,٧١٦	
		(١١) مخصص منافع الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد التزامات بداية السنة
٨٣٧,٥٧٢	١,٠٣١,٥٩٨	المكون خلال العام
٣٥٧,٩٣٦	٢٧٥,٨٠١	المسدد خلال العام
(١٦٣,٩١٠)	(٢١٣,٣٢٢)	
١,٠٣١,٥٩٨	١,٠٩٤,٠٧٧	
		(١٢) القرض الحسن
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الجزء المتداول من القرض الحسن
-	١,٦٦٦,٦٧٠	الجزء الغير متداول من القرض الحسن
-	٨,٣٣٣,٣٣٠	
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

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 ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	المحرج خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	(١٣) صافي اصول المقيدة
١٨,١٦٩,٣٢٩	(٢٠,٥٥٠,٣٧٦)	٢١,٦٣٢,٦١٩	١٧,٠٨٧,٠٨٦	كفالات الرياض
٩١٦,٧٧٧	(٩٢٢,٥٥٥)	٩١٦,٣٩٨	٩٢٢,٩٣٤	كفالات الأحساء
٨٣٠,٧٠٩	(١,٤٩٢,٦٦٤)	١,٦٠٨,٣٨٣	٧١٤,٩٩٠	كفالات الخبر والدمام
١,٠٩٠,٠٢٨	(٤,٢٨٢,٢٠٥)	٣,٦٨٧,٩٥٦	١,٦٨٤,٢٧٧	كفالات الخرج
٢,٢٠٤,٠١٣	(٨,٠١٩,٩٧٥)	٧,١٥٤,٥٠٠	٣,٠٦٩,٤٨٨	كفالات المدينة
١٦١,٠٦٩	(٣٨١,٩٥٨)	٣٥٨,٧٤٤	١٨٤,٢٨٣	كفالات الدوامي
١,٥٩٤,٧٥٢	(٢,٣١٢,٥١٩)	١,٣٧٣,١٤٢	٢,٥٣٤,١٢٩	كفالات الإدارة العامة
-	(١٣١,٠٠٦)	١٣١,٠٠٦	-	إيرادات مقيدة الرياض
٢٣١,٥٠٩	-	٢٣١,٥٠٩	-	المنح الحكومي برامج وأنشطة
٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	-	المنح الحكومي تشغيل
-	(٢٠٨,٨٢٤)	٢٠٨,٨٢٤	-	المنح الحكومي طاقات
-	(١,٥٤٩,١٠٠)	-	١,٥٤٩,١٠٠	منصة احسان كفالة حفلة القرآن الكريم
-	(٣٩٧,٧١١)	-	٣٩٧,٧١١	منصة احسان معاهد البيان النسائية
-	(٣٨٣,٢٠٠)	٣٨٣,٢٠٠	-	منصة احسان كفالة حفلة كتاب الله - كفالات الإدارة العامة
١٧٣,١٢٠	(٤٨٣,٨٨٠)	٦٥٧,٠٠٠	-	منصة احسان برنامج معين - كفالات الإدارة العامة
-	(٥٤٥,٩٧٩)	٥٤٥,٩٧٩	-	منصة احسان للعمل الخيري - دعم الدور النسائية - الرياض
٢٨٨,٢٨٢	(٦١,٧١٨)	٣٥٠,٠٠٠	-	منصة احسان كفالات مجمع الموسى - الرياض
-	(٧٠٠,٠٠٠)	٧٠٠,٠٠٠	-	منصة احسان دعم الدور النسائية - الرياض
١٤,١١٤	(٢٤,٠٠٠)	٣٨,١١٤	-	منصة احسان دعم للمصاريف التشغيلية لفرع الخبر
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	والدمام - الخبر والدمام
-	(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	-	منصة احسان دعم دار الاخوين - الخبر والدمام
-	(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	-	منصة احسان دعم تأييث حلقات دار الاخوين التابعة لفرع
٣٧,٤٥٠	(٢٢,٥٥٠)	٦٠,٠٠٠	-	الخبر والدمام
-	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	-	منصة احسان دعم حلقات جامع الجوزاء بالدمام - الخبر والدمام
-	(١,٢٢٥,٨١٨)	٨٧٣,٧١٢	٣٥٢,١٠٦	منصة احسان دعم كفالة دار الاخوين بالدمام - الخبر والدمام
٢٥,٧٣٦,١٥٢	(٤٣,٧٦٦,٠٣٨)	٤١,٠٠٦,٠٨٦	٢٨,٤٩٦,١٠٤	الزكاة

* 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 .

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 ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) صافي اصول الاوقاف
-	(٣١,٨٣١,١٨٤)	٦,٣٥٠,٦١٨	٢٥,٤٨٠,٥٦٦	تبرعات لبناء أو شراء وقف
-	(٣١,٨٣١,١٨٤)	٦,٣٥٠,٦١٨	٢٥,٤٨٠,٥٦٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			(١٥) التبرعات النقدية المقيدة
٣٠,٢٣٥,٦٥٦	٣٦,٧٣١,٧٤٢			كفالات
٣٧,٣٥٨	-			تبرعات تشغيلية للفروع
٢٥,٠٨٢	-			تبرعات برنامج المصباح
٣٠,٢٩٨,٠٩٦	٣٦,٧٣١,٧٤٢			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			(١٦) تبرعات منصة احسان
-	٧٠٠,٠٠٠			منصة احسان دعم الدور النسائية - الرياض
-	٦٥٧,٠٠٠			منصة احسان برنامج معين - كفالات الإدارة العامة
-	٥٤٥,٩٧٩			منصة احسان للعمل الخيري - دعم الدور النسائية - الرياض
-	٣٥٠,٠٠٠			منصة احسان كفالات مجمع الموسى - الرياض
٤,٣٤١,١١٥	١٩٦,٠٠٠			كفالة حفلة القران الكريم
-	١٨٧,٢٠٠			منصة احسان كفالة حفلة كتاب الله - كفالات الإدارة العامة
-	٦٠,٠٠٠			منصة احسان دعم حلقات جامع الجوزاء بالدمام - الخبر والدمام
-	٣٨,١١٤			منصة احسان دعم للمصاريف التشغيلية لفرع الخبر والدمام - الخبر والدمام
-	٣٠,٠٠٠			منصة احسان دعم دار الاخوين - الخبر والدمام
-	٢٥,٠٠٠			منصة احسان دعم تأثيث حلقات دار الاخوين التابعة لفرع الخبر والدمام
-	١٥,٠٠٠			منصة احسان دعم كفالة دار الاخوين بالدمام - الخبر والدمام
٢,٨٧٥,٠٠٠	-			دعم مشروع معهد البيان النسائي
٥٠,٠٠٠	-			مركز الحوار الوطني
٢٠,٠٠٠	-			دعم حلقات جامع المجدوعي في الخير
٧,٢٨٦,١١٥	٢,٨٠٤,٢٩٣			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
٣٠,٢٢٨,٨٤٩	٤٥,٣٨٢,٧٤٩			مصاريف الدور والمعاهد والمراكز وبرامج الدور
١,٢٩٢,٩٢٧	٧٧٦,٢٣٠			الرواتب والأجور تشغيلي محمل على النشاط
٩٣,٦٧٩	٦١,٩٤٥			تأمين طبي
٣١,٦١٥,٤٥٥	٤٦,٢٢٠,٩٢٤			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٨) المصروفات الادارية والعمومية
٢,٣٦٠,٢٦٦	٣,٦٣٧,٧٥٧	رواتب ومزايا موظفين
٢٩٠,٣٣٧	٣٩٩,٧٨٥	تأمين طبي
٢٣٦,٩٩٣	٢٢٩,٢٦٤	مصروفات أخرى
١١١,٠٣٢	١٢٧,٩٤٦	مصروفات استشارات
١١٠,٧١٦	٨٩,٧٣٨	مصاريف حكومية
٣٨,٧١٩	٣١,٤٨٨	مصاريف الدعاية والإعلان
٣٨,٥١٣	٤٩,٠٥٨	ضيافة
٣٥,٢٩٢	٣٦,٥٨٠	مصاريف الصيانة
٣٢,٢٤٩	٢٨,٧٩٨	مياه وكهرباء وهاتف وبريد وتأمين
٣,٢٥٤,١١٧	٤,٦٣٠,٤١٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٩) مصاريف جمع الأموال
٦١١,٧٠٨	٦٧٨,٨١٦	تسويقية مصاريف
٤٨٧,٧٨٩	٣٤٥,٧٠٣	ومزايا موظفين وراتب
٢٩,٣٤٧	٢٥,٣٩٠	طبي تأمين
٦٠,٨٠١	١٤,٥٨٥	منافع الموظفين مصروف
٤,٢٠٩	١٠,٠٥٤	وهاتف وبريد نت
٩,١٥٠	٩,١٥٠	حكومية مصاريف
١٥٩,٧٣٩	-	الاجار
١,٣٦٢,٧٤٣	١,٠٨٣,٦٩٨	

(٢٠) 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 بعملة الريال السعودي خلال السنة.

(٢١) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م