

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 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 / 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 ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) 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 ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 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. 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.

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)**

وتُعد جوهرية، 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 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 جوهرية 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 جوهرية 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 جوهرية، 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 المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢١ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٦,٠٥٠,٧٢٤	٤٩,٧٤٧,٦٢٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١,١٩٤,٤٤١	٢,٨٦٤,٦٢٢	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٧,٢٤٥,١٦٥	٥٢,٦١٢,٢٤٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٥,٦١٥,٢٤٨	١٥,٠٣٤,٦٢٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦٣,٦١٨,٨٠٢	١٥١,٥٦٩,٦٩٣	(٧)	عقارات استثمارية- بالقيمة العادلة
١٩,٨٧٧,٤٠٠	٢٤,٢٩٤,٦٠٠	(٨)	أصول أوقاف - بالقيمة العادلة
-	١١,١٦١,٠٠٠		مشاريع وقفية تحت التنفيذ
١٩٩,١٨٧	٣٢٩,٧٧٠	(٩)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٩٩,٣١٠,٦٣٧	٢٠٢,٣٨٩,٦٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٤٦,٥٥٥,٨٠٢	٢٥٥,٠٠١,٩٢٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١,٢١٤,٨٧١	٨٨٣,٢٥٨	(١٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٢١٤,٨٧١	٨٨٣,٢٥٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٨٣٧,٥٧٢	١,٠٣١,٥٩٨	(١١)	مخصص منافع الموظفين
١,٠٠٠,٠٠٠	-		قرض طويل الاجل
١,٨٣٧,٥٧٢	١,٠٣١,٥٩٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٠٥٢,٤٤٣	١,٩١٤,٨٥٦		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٩٦,٨٦٠,٦٣٣	١٩٩,١١٠,٤٠٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠,٣٩٥,٩٣٨	٢٨,٤٩٦,١٠٣	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢٦,٢٤٦,٧٨٨	٢٥,٤٨٠,٥٦٦		صافي أصول الأوقاف
٢٤٣,٥٠٣,٣٥٩	٢٥٣,٠٨٧,٠٧١		مجموع صافي الأصول
٢٤٦,٥٥٥,٨٠٢	٢٥٥,٠٠١,٩٢٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٢,١١٨,٠٦٩	١,٣٣١,٧٦٨	-	-	١,٣٣١,٧٦٨	التبرعات النقدية العامة
٢٢,٣٠٢,٠٠٦	٣,٢٩٨,٠٩٦	-	٣,٢٩٨,٠٩٦	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
١٠,١١٢,٤٩٣	١,٨١٣,٨٢٠	١٠,٨١٣,٨٢٠	-	-	تبرعات الأوقاف
١,٣١٠,٢٥٨	١,٠٣١,٩٨٠	-	١,٠٣١,٩٨٠	-	تبرعات الزكاة
٤,٠٤٢,٧٥٠	٧,٢٨٦,١١٥	-	٧,٢٨٦,١١٥	-	(١٤) تبرعات مقيدة مشاريع منصة احسان
٦,٢٢٠,٨٥٦	٦,٤٥٩,٢٠٤	-	١٩٥,٠٧٧	٦,٢٦٤,١٢٧	ايرادات العقارات
-	٤٠٨,٤٨٠	-	-	٤٠٨,٤٨٠	تبرعات خدمات تطوعية
-	٢٠,٤٠٠	-	-	٢٠,٤٠٠	اشتراكات عضوية
-	١٣٥,٥٠٦	-	-	١٣٥,٥٠٦	المنح الحكومي - طاقات
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(١١,٥٨٠,٠٤٢)	(٣٠,٧١١,١٠٣)	٤٢,٢٩١,١٤٥	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤٦,٠٠٦,٤٣٢	٥٧,٧٨٥,٣٦٨	(٧٦٦,٢٢٢)	٨,١٠٠,١٦٥	٥٠,٤٥١,٤٢٦	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
					<b>المصروفات والمساعدات</b>
(١٩,٩٤٧,٣٧٩)	(٣٢,٨٠٦,٤٦٣)	-	-	(٣٢,٨٠٦,٤٦٣)	(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة
(١,٣٧٥,١٦٤)	(١,٣٦٢,٧٤٣)	-	-	(١,٣٦٢,٧٤٣)	(١٦) مصروفات جمع الأموال
(٩١,٥٦٧)	(٨٨,٩٧٥)	-	-	(٨٨,٩٧٥)	مصروفات الاستثمار
(٣٠,٨٦٢)	(٦٧,٦٣٩)	-	-	(٦٧,٦٣٩)	مصروفات الحوكمة
(٣,٢٤٢,٨٨٣)	(٣,٢٥٤,١١٧)	-	-	(٣,٢٥٤,١١٧)	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
-	(٤٠٨,٤٨٠)	-	-	(٤٠٨,٤٨٠)	مصروفات - خدمات تطوعية
(٥٣٥,٦٦٥)	(٦٤٩,٩٧٩)	-	-	(٦٤٩,٩٧٩)	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(٥٤,٣٧٠)	(٨١,٤١٨)	-	-	(٨١,٤١٨)	اطفاء الموجودات غير ملموسة
(٢٥,٢٧٧,٨٩٠)	(٣٨,٧١٩,٨١٤)	-	-	(٣٨,٧١٩,٨١٤)	<b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>
٢٠,٧٢٨,٥٤٢	١٩,٠٦٥,٥٥٥	(٧٦٦,٢٢٢)	٨,١٠٠,١٦٥	١١,٧٣١,٦١٢	<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>
					<b>البنود الاستثنائية:</b>
٨٢,٧٠٦,٩٧٥	-	-	-	-	أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية
-	(٨,٧٢٣,١٥٩)	-	-	(٨,٧٢٣,١٥٩)	خسائر إعادة تقييم أصول استثمارية
٢٩٢,١٠٠	-	-	-	-	أرباح بيع أصول
(٥٤,٨٧٥)	(٣٣٩,٦٤١)	-	-	(٣٣٩,٦٤١)	خسائر استبعاد أصول
١,٣٠٠,٠٠٠	(٤١٩,٠٤٣)	-	-	(٤١٩,٠٤٣)	تسويات سنوات سابقة
٨٤,٢٤٤,٢٠٠	(٩,٤٨١,٨٤٣)	-	-	(٩,٤٨١,٨٤٣)	<b>التغير في صافي البنود الاستثنائية</b>
١٠٤,٩٧٢,٧٤٢	٩,٥٨٣,٧١٢	(٧٦٦,٢٢٢)	٨,١٠٠,١٦٥	٢,٢٤٩,٧٦٩	<b>التغير في صافي الأصول</b>
١٣٨,٥٣٠,٦١٧	٢٤٣,٥٠٣,٣٥٩	٢٦,٢٤٦,٧٨٨	٢٠,٣٩٥,٩٣٨	١٩٦,٨٦٠,٦٣٣	صافي الأصول بداية السنة
٢٤٣,٥٠٣,٣٥٩	٢٥٣,٠٨٧,٠٧١	٢٥,٤٨٠,٥٦٦	٢٨,٤٩٦,١٠٣	١٩٩,١١٠,٤٠٢	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠٤,٩٧٢,٧٤٢	٩,٥٨٣,٧١٢	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٥٣٥,٦٦٥	٦٤٩,٩٧٩	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٩٢,١٠٠)	-	أرباح رأسمالية
٥٤,٣٧٢	٨١,٤١٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٨٨,٨٢١	٣٥٧,٩٣٦	المكون من مخصص منافع الموظفين
٥٤,٨٧٥	٣٣٩,٦٤١	خسائر رأسمالية
(٨٢,٧٠٦,٩٧٦)	٨,٧٢٣,١٥٩	أرباح (خسائر) إعادة تقييم أصول استثمارية
٢٣,٠٠٧,٣٩٩	١٩,٧٣٥,٨٤٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العامة
٨٨,٤٦٠	(١,٦٧٠,١٨٢)	الأرصدة المدينة لأخرى
(٧٨,٣٠٢)	(١٦٣,٩١٠)	المسدد من الالتزامات خطة منافع الموظفين
(٩٩,٦١٧)	(٣٣١,٦١٣)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٢,٩١٧,٩٤٠	١٧,٥٧١,١٤٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٦٢٧,٢٠٧)	(٤٠٨,٩٩٤)	مدفوعات لشراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٣٢,٩٠٠)	(١,٠٩١,٢٥٠)	مدفوعات لشراء عقارات استثمارية
٥٠٠,٠٠٠	-	متحصلات بيع ممتلكات آلات ومعدات
-	(١١,١٦١,٠٠٠)	شراء أصول الوقف
(١١٩,٨٦٩)	(٢١٢,٠٠٠)	شراء أصول غير الملموسة
١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)	قروض لشراء أصول استثمارية
(٥,٦٧٩,٩٧٦)	(١٣,٨٧٣,٢٤٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٧,٢٣٧,٩٦٤	٣,٦٩٦,٨٩٦	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٨,٨١٢,٧٦٠	٤٦,٠٥٠,٧٢٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٤٦,٠٥٠,٧٢٤	٤٩,٧٤٨,٦٢٠	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) 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 ١٤٤١هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠٢٠م.

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 وتدرسي مبادئ العقيدة السلفية والسنة النبوية والفقاه الاسلامي للبنين والبنات.
- ربط الدارسين بكتاب الله اعتقاداً وقولاً، وعملاً، وأخذاً بأخلاقه، وآدابه.
- 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 ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي 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 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 مستقبلي.

### 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 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 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 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 جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

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

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

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها 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 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:

النسبة	البيان
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 مشتراه، 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 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 المحتسبة 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 وأصول الأوقاف

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

### ١٢-٣ 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.

### ١٣-٣ 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

### ١٤-٣ 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.

### ١٥-٣ 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.

### ١٦-٣ عقود الإيجار

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

### ١٧-٣ 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
٣١,٩٠٣,١٣٠	٣٠,٠٤٩,٣٨٣	مصرف الراجحي
٩,٩٥٨,١٧٣	١٣,٨٦٤,٩٩٨	بنك الإنماء
٢,٦٦٩,٥٦١	٣,٧٦٦,٢٧١	بنك البلاد
٩٥٠,٥١٧	١,٣٤٢,٦٨٨	البنك الأهلي
٢٨١,٠٥١	٤٢٤,٢٥٠	بنك الجزيرة
٢٨٨,٢٩٢	٣٠٠,٠٣٠	بنك الرياض
٤٦,٠٥٠,٧٢٤	٤٩,٧٤٧,٦٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
١١٩,٧٣٧	١,٣٥٤,٢٢٠	ضريبة القيمة المضافة
٥٠٩,٩١٨	٧٨٩,٥٨٩	إيرادات تأجير مستحقة
٢١٣,٢٢٦	٤٢٤,٠٤٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٢١٣,٦٢٦	٢٤٤,٤٦٣	عهد وسلف الموظفين
١١٥,٤٣٤	٣٩,٧٦٧	دفعات مقدمة
٧,٠٠٠	١٢,٥٣٥	امانات لدى الغير
١٥,٥٠٠	-	أخرى
١,١٩٤,٤٤١	٢,٨٦٤,٦٢٢	

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 ٢٠٢٢ 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>
٢٠,٤٧٦,٢٦٩	١,٥١٣,٢٣٢	١,٤٤٠,٣٩٤	١,٣٥٠,٧٠٠	٧٦٦,٠٠٥	٤,١٨٠,٨٩٨	١١,٢٢٥,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٠٨,٩٩٤	١٧٦,٧٨٣	٢٣٢,٢١٠	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
(٢,٤٤٩,٦٦٤)	(١,٢٤٢,٥٤٠)	(١,٢٠٧,١٢٤)	-	-	-	-	الاستبعادات
١٨,٤٣٥,٥٩٨	٤٤٧,٤٧٦	٤٦٥,٤٨٠	١,٣٥٠,٧٠٠	٧٦٦,٠٠٥	٤,١٨٠,٨٩٨	١١,٢٢٥,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							<u>الاستهلاكات المترجمة</u>
٤,٨٦١,٠٢١	١,٠٦٤,٧٩٠	٨٨١,٥١٠	١,٣٥٠,٦٩٩	٥٥٢,١٤٩	١,٠١١,٨٧٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٤٩,٩٧٩	١٨٤,٤٤٩	١٧٥,٠٢٢	-	٨١,٤٦٤	٢٠٩,٠٤٤	-	اهلاك العام
(٢,١١٠,٠٢٤)	(١,١٢٢,٣٦٦)	(٩٨٧,٦٥٨)	-	-	-	-	الاهلاك المستبعد
٣,٤٠٠,٩٧٧	١٢٦,٨٧٣	٦٨,٨٧٤	١,٣٥٠,٦٩٩	٦٣٣,٦١٣	١,٢٢٠,٩١٧	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							<u>القيمة الدفترية</u>
١٥,٠٣٤,٦٢١	٣٢٠,٦٠٢	٣٩٦,٦٠٦	١	١٣٢,٣٩٢	٢,٩٥٩,٩٨١	١١,٢٢٥,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٥,٦١٥,٢٤٧	٤٤٨,٤٤٢	٥٥٨,٨٨٤	١	٢١٣,٨٥٦	٣,١٦٩,٠٢٥	١١,٢٢٥,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٧) عقارات استثمارية – بالقيمة العادلة

البيان	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الإضافات	أرباح قياس القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
أراضي	١٢٧,٣٧٢,٩٢٠	١,٠٩١,٢٥٠	(١٤,٩٢٣,٥٥٤)	١١٣,٥٤٠,٦١٦
مباني	٣٥,٠١٤,١٦٨	-	١,٧٨٣,١٩٥	٣٦,٧٩٧,٣٦٣
مساهمات عقارية مع الغير	١,٢٣١,٧١٤	-	-	١,٢٣١,٧١٤
<b>الاجمالي</b>	<b>١٦٣,٦١٨,٨٠٢</b>	<b>١,٠٩١,٢٥٠</b>	<b>(١٣,١٤٠,٣٥٩)</b>	<b>١٥١,٥٦٩,٦٩٣</b>

- اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الاراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل مكتب /المجلس الأعلى للتقييم العقاري بواسطة المقيم راشد صالح عوض الثبيتي عضوية رقم (١٢١٠٠٠١٢٣٦) 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.

(٨) أصول اوقاف استثمارية – بالقيمة العادلة

البيان	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أرباح قياس القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ارض حي النرجس - اوقاف استثمارية	١٩,٨٧٧,٤٠٠	٤,٤١٧,٢٠٠	٢٤,٢٩٤,٦٠٠
<b>الاجمالي</b>	<b>١٩,٨٧٧,٤٠٠</b>	<b>٤,٤١٧,٢٠٠</b>	<b>٢٤,٢٩٤,٦٠٠</b>

- اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الاراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل مكتب /المجلس الأعلى للتقييم العقاري بواسطة المقيم راشد صالح عوض الثبيتي عضوية رقم (١٢١٠٠٠١٢٣٦) 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) الأصول غير الملموسة – بالصافي

التكلفة	البرامج	الاجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠٥,٧٠٦	٣٠٥,٧٠٦
الإضافات خلال العام	٢١٢,٠٠٠	٢١٢,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥١٧,٧٠٦	٥١٧,٧٠٦
<u>الإطفاء المتراكم</u>		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠٦,٥١٩	١٠٦,٥١٩
استهلاك خلال العام	٨١,٤١٨	٨١,٤١٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٨٧,٩٣٧	١٨٧,٩٣٧
<u>القيمة الدفترية</u>		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٢٩,٧٧٠	٣٢٩,٧٧٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٩٩,١٨٧	١٩٩,١٨٧

ايضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٩٣٢,٤٠١	٧٤٢,٤٥٦	إيرادات مقبوضة مقدما
٢٢١,١٦٧	١٤٠,٨٠٢	مصروفات مستحقة
٦١,٣٠٣	-	أخرى
١,٢١٤,٨٧١	٨٨٣,٢٥٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) مخصص منافع الموظفين
٥٢٧,٠٥٢	٨٣٧,٥٧٢	رصيد التزامات بداية لسنة
٣٨٨,٨٢١	٣٥٧,٩٣٦	المكون خلال العام
(٧٨٣٠٠,٩٧)	(١٦٣,٩١٠)	المسدد خلال العام
٨٣٧,٥٧٢	١,٠٣١,٥٩٨	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرم من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
١٧,٠٨٧,٠٨٦	١٣,١٦٤,٨٧٧	١٥,٤٠٢,٢٠٦	١٤,٨٤٩,٧٥٧	كفالات - فرع الرياض
٢,٥٣٤,١٢٩	٣٣٦,٠٠٦	٦٨٦,٤٠٧	٢,١٨٣,٧٢٨	كفالات - الإدارة العامة للمركز الخيري
٩٢٢,٩٣٤	٨٠١,١٢٢	٨٨٦,٤٤١	٨٣٧,٦١٥	كفالات - فرع الأحساء
١,٦٨٤,٢٧٧	٣,٢١٨,٥٢٧	٤,١٩٠,٠٠٤	٧١٢,٨٠٠	كفالات - فرع الخرج
٣,٠٦٩,٤٨٨	٥,٠٧٣,٧٤٨	٧,٥٤٠,٣٩١	٦٠٢,٨٤٥	كفالات - فرع المدينة
٣٥٢,١٠٥	١,١٩١,٠٠٨	١,٠٣١,٩٨٠	٥١١,١٣٣	الزكاة
-	٤١٦,٢٥٠	-	٤١٦,٢٥٠	منصة احسان - كفالة ١٧٧ حلقة لتعليم القرآن
٧١٤,٩٩٠	٨٨٢,٨٣٨	١,٣٨٦,٩٢٩	٢١٠,٨٩٩	كفالات - فرع الخبر والدمام
١٨٤,٢٨٣	٢٨٧,٤٢٣	٤٠٠,٧٩٥	٧٠,٩١١	كفالات - فرع الدوادمي
١,٥٤٩,١٠٠	٢,٧٩٢,٠١٥	٤,٣٤١,١١٥	-	منصة احسان - كفالة حفظة القرآن الكريم
٣٩٧,٧١١	٢,٤٧٧,٢٨٩	٢,٨٧٥,٠٠٠	-	منصة احسان - معاهد البيان النسائية
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	منصة احسان - مركز الحوار الوطني
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	منصة احسان - حلقات جامع المجدوعي بالخبر
٢٨,٤٩٦,١٠٣	٣٠,٧١١,١٠٣	٣٨,٨١١,٢٦٨	٢٠,٣٩٥,٩٣٨	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) التبرعات المقيدة
١٥,٧٠٦,٥٩٠	٣٠,٢٣٥,٦٥٦	كفالات
٥,٦٩٦,٨٧٧	٣٧,٣٥٨	تبرعات تشغيلية للفروع
٣٣٥,٢٧٨	٢٥,٠٨٢	تبرعات برنامج المصباح
٥٦٣,٢٦١	-	تبرعات الحلقات المتميزة
٢٢,٣٠٢,٠٠٦	٣٠,٢٩٨,٠٩٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) تبرعات منسبة احسان
٥٠٠,٠٠٠	٤,٣٤١,١١٥	كفالة حفظة القرآن الكريم
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٧٥,٠٠٠	دعم مشروع معهد البيان النسائي
-	٥٠,٠٠٠	مركز الحوار الوطني
٢٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	دعم حلقات جامع المجدوعي في الخير
٨٢٦,٥٠٠	-	دعم حفظة القرآن الكريم وعلومه الشرعية
٤١٦,٢٥٠	-	كفاله ١٧٧ حلقة لتعليم القرآن
١٠٠,٠٠٠	-	دعم وقف الوفاء
٤,٠٤٢,٧٥٠	٧,٢٨٦,١١٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة
١٨,٩٤٢,٠٤١	٣٠,٢٢٨,٨٤٩	مصاريف الدور والمعاهد والمراكز وبرامج الدور
-	١,٢٩٢,٩٢٧	الرواتب والأجور تشغيلي محمل على النشاط
٩٦٩,٧٨٥	١,١٩١,٠٠٨	مصروفات الزكاة الشرعية
٣٥,٥٥٣	٩٣,٦٧٩	تأمين طبي
١٩,٩٤٧,٣٧٩	٣٢,٨٠٦,٤٦٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) مصاريف جمع الأموال
٩٣٢,٠٧٠	٦١١,٧٠٨	تسويقية مصاريف
٣٣٧,١٦٢	٤٨٧,٧٨٩	ومزايا موظفين رواتب
٤٧,٨٣٣	١٥٩,٧٣٩	الايجار
٣٢,٥١٠	٦٠,٨٠١	منافع الموظفين مصروف
٦,٧٥٩	٢٩,٣٤٧	طبي تأمين
١٨,٢٩٠	٩,١٥٠	حكومية مصاريف
٥٤٠	٤,٢٠٩	وهاتف وبريد نت
١,٣٧٥,١٦٤	١,٣٦٢,٧٤٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٧) المصروفات الادارية والعمومية
١,٩٧٥,٥٥١	٢,٣٦٠,٢٦٦	رواتب ومزايا موظفين
٤٨,٥٤٢	٢٩٠,٣٣٧	تأمين طبي
١٨٠,٦٩٩	٢٣٦,٩٩٣	مصروفات أخرى
٦٢,١٠٣	١١١,٠٣٢	مصروفات استشارات
٤٣,٩٣٥	١١٠,٧١٦	مصارييف حكومية
٨٢٢,٤٨٠	٣٨,٧١٩	مصارييف الدعاية والإعلان
٢٧,٧٠٤	٣٨,٥١٣	ضيافة
٤٣,٢٢١	٣٥,٢٩٢	مصارييف الصيانة
٣٨,٦٤٨	٣٢,٢٤٩	مياه وكهرباء وهاتف وبريد وتأمين
<b>٣,٢٤٢,٨٨٣</b>	<b>٣,٢٥٤,١١٧</b>	

#### (١٨) إدارة المخاطر:

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

#### • مخاطر الائتمان

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

#### • مخاطر السيولة

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

#### • مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر 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.

#### (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) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ شعبان

١٤٤٤ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٣ م