

المركز الإقليمي للجودة والتميز في التعليم  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير مراجعي الحسابات.
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأنشطة .
٤	قائمة التدفقات النقدية.
١٠ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية .



## تقرير مراجعي الحسابات

معالي/ رئيس مجلس إدارة

سلمه الله

المركز الإقليمي للجودة والتميز في التعليم العام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

### نطاق المراجعة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للمركز الإقليمي للجودة والتميز في التعليم العام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك والإيضاحات من (١) إلى (١٢) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذا القوائم المالية، لقد أعدت هذه القوائم المالية من قبل إدارة المركز، وقدمت لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. وكانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، وتتطلب هذه المعايير أن نقوم بالتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء جوهرية، وتشتمل أعمال المراجعة على فحص الأدلة المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية كما تشتمل على تقييم السياسات المحاسبية والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة هذا إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

### رأي مطلق:

وفي رأينا، فإن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للمركز الإقليمي للجودة والتميز في التعليم العام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أنشطته وتدفقاته النقدية والتغيرات في أصوله للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها والملائمة لظروف نشاط المركز، وتتفق مع النظام الأساسي للمركز ولوائحه المالية والإدارية وبياناته المالية المحفوظ بها والمدونة على الحاسب الآلي.

عن شركة خالد الرويس وشريكة

الرياض في: ٠٨ جمادي الآخرة ١٤٣٨هـ

الموافق: ٠٧ مارس ٢٠١٧م

خالد بن سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)



المركز الإقليمي للجودة والتميز في التعليم

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (المبالغ بالريالات السعودية)

الموجودات	إيضاح	٢٠١٦م	٢٠١٥م
<b>الموجودات المتداولة</b>			
نقد لدى البنك	(٣)	١١,٦١٤,٨٤٩	١٠,٧٤٤,٧٦٤
مدينون وارصده أخرى	(٤)	٤٢٣,٤٥٨	٢٥٦,١٠١
مصروفات مقدمه	(٥)	٢٠٩,٣٥٢	١٠٥,٨٣١
مجموع الموجودات المتداولة		١٢,٢٤٧,٦٥٩	١١,١٠٦,٦٩٦
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
موجودات وممتلكات،بالصافي	(٦)	٢,٥٩٩,٥٤٦	١,٣٠٢,٩٨١
موجودات اخري،صافي	(٧)	٨٦,٢٣١	١١٤,٧٦٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢,٦٨٥,٧٧٧	١,٤١٧,٧٤٨
إجمالي الموجودات		١٤,٩٣٣,٤٣٦	١٢,٥٢٤,٤٤٤
<b>المطلوبات وصافي أصول المركز</b>			
<b>المطلوبات</b>			
مصاريف مستحقه		٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
إجمالي المطلوبات		٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
<b>صافي أصول المركز</b>			
صافي أصول غير مقيده		١٠,٢١٨,٧٢٤	٦,١٦٤,٦٤٨
صافي أصول مقيده	(٩)	٤,٦٩٤,٧١٢	٦,٣٣٩,٧٩٦
صافي أصول المركز		١٤,٩١٣,٤٣٦	١٢,٥٠٤,٤٤٤
إجمالي المطلوبات وصافي أصول المركز		١٤,٩٣٣,٤٣٦	١٢,٥٢٤,٤٤٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(٢)



الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيد	مقيد	٢٠١٦م	٢٠١٥م
الإعانة التأسيسية	(٨)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
إيرادات ذاتية		٥٢٩,٧٩٨	-	٥٢٩,٧٩٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠
<b>صافي الأصول المحررة من</b>					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٦٤٥,٠٨٤	(١,٦٤٥,٠٨٤)	-	-
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>		<b>١٢,١٧٤,٨٨٢</b>	<b>(١,٦٤٥,٠٨٤)</b>	<b>١٠,٥٢٩,٧٩٨</b>	<b>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</b>
<b>يخصم</b>					
مصاريف الأنشطة	(١٠)	(٣,١٤٦,٦٣٥)	-	(٣,١٤٦,٦٣٥)	(٤,٠٣٥,٣٤٣)
المصاريف العمومية والإدارية	(١١)	(٤,٧٣٩,٥٧٤)	-	(٤,٧٣٩,٥٧٤)	(٣,٣٣٨,٢٦٠)
إهلاك العام	(٦)	(٢٠٦,٠٦١)	-	(٢٠٦,٠٦١)	(٩٤,٠٤٠)
إطفاء العام	(٧)	(٢٨,٥٣٦)	-	(٢٨,٥٣٦)	(٢٧,٩١٣)
<b>إجمالي المصاريف والخسائر</b>		<b>(٨,١٢٠,٨٠٦)</b>	<b>-</b>	<b>(٨,١٢٠,٨٠٦)</b>	<b>(٧,٤٩٥,٥٥٦)</b>
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٤,٠٥٤,٠٧٦	(١,٦٤٥,٠٨٤)	٢,٤٠٨,٩٩٢	١٢,٥٠٤,٤٤٤
صافي الأصول أول العام		٦,١٦٤,٦٤٨	٦,٣٣٩,٧٩٦	١٢,٥٠٤,٤٤٤	-
<b>صافي الأصول نهاية العام</b>		<b>١٠,٢١٨,٧٢٤</b>	<b>٤,٦٩٤,٧١٢</b>	<b>١٤,٩١٣,٤٣٦</b>	<b>١٢,٥٠٤,٤٤٤</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وقرأ معها

(٣)



المركز الإقليمي للجودة والتميز في التعليم

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٢,٥٠٤,٤٤٤	٢,٤٠٨,٩٩٢	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١٢١,٩٥٣	٢٣٤,٥٩٧	إهلاكات وإطفاءات
		<u>التغير في الموجودات و المطلوبات المتداولة</u>
(٢٥٦,١٠١)	(١٦٧,٣٥٧)	مدينون
(١٠٥,٨٣١)	(١٠٣,٥٢١)	مصرفات مقدمه
٢٠,٠٠٠	-	أتعاب مهنيه مستحقه
١٢,٢٨٤,٤٦٥	٢,٣٧٢,٧١١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٥٣٩,٧٠١)	(١,٥٠٢,٦٢٦)	إضافات موجودات ثابتة وأخرى
(١,٥٣٩,٧٠١)	(١,٥٠٢,٦٢٦)	صافي النقد(المستخدم في)الأنشطة الاستثمارية
١٠,٧٤٤,٤٦٤	٨٧٠,٠٨٥	صافي التغير في النقد خلال العام
-	١٠,٧٤٤,٧٦٤	رصيد النقد لدى البنك في بداية العام
١٠,٧٤٤,٧٦٤	١١,٦١٤,٨٤٩	رصيد النقد لدى البنك نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

(٤)



المركز الإقليمي للجودة والتميز في التعليم

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المبالغ بالريالات السعودية)

**إيضاح (١) التعريف بالمركز و فترة الحسابات :-**

**(١/١) معلومات عن المركز :**

اسم المركز : المركز الإقليمي للجودة والتميز في التعليم.

تأسيس المركز: تم تأسيس المركز تحت رعاية منظمه الأمم المتحدة للتربية والثقافة والعلوم (اليونسكو) وذلك وفقا لاتفاقية التأسيس المبرمة بتاريخ ٢١/١٠/٢٠١٤م بين حكومة المملكة العربية السعودية ومنظمه اليونسكو، بناءا علي موافقة المقام السامي على مشروع المركز موجب الخطاب رقم ٣٧٩١٠ وتاريخ ١٧/٩/١٤٣٥هـ.

المركز الرئيسي وفروعه: يكون مقر المركز بالرياض - المملكة العربية السعودية، وللمركز أن ينشئ فروعاً أو أجهزة تابعة أو يتبنى نشاطات له داخل المملكة أو خارجها وذلك بقرار من مجلس الإدارة.

شخصية المركز: للمركز شخصيه اعتباريه مستقلة، ويتمتع بالأهلية القانونية اللازمة للممارسة وظائفه بموجب القوانين السارية بالمملكة. أهداف المركز: تحدد هوية المركز كونه مقدما للخدمات وواضعا للمعايير ،ومركزا بحثيا في مجال الجودة والتميز في التعليم وفي سبيل تحقيق ذلك يسعى المركز إلى نشر الوعي في قضايا الجودة والتميز في التعليم و دعم الممارسات الجيدة في تحسين وتطبيق الجودة في التعليم وتطوير أفضل الممارسات والأفكار في مجال التعلم والتعليم وذلك من خلال دعم البحث العلمي في مجال تحسين وتطوير انظمه التعليم.

**(٢/١) فتره الحسابات والقوائم المالية :**

تبدأ السنة المالية للمركز بما يتفق مع السنة المالية لحكومة المملكة ،وتستثنى من ذلك السنة المالية الأولى حيث تبدأ من تاريخ تأسيس المركز وتنتهي بحلول موعد انتهاء السنة المالية المشار إليها أعلاه. هذه القوائم المالية هي الأولى للمركز وهي تغطي حسابات وأنشطة المركز عن الفترة من أول يناير ٢٠١٦م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

**(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة:**

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال المركز :-

**(١/٢) استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٢/٢) العرف المحاسبي:

يقوم المركز بتسجيل أصوله وخصومه طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

الإيرادات

(١) يتم إثبات الدعم والتبرعات والمنح والهيئات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط

التالية :-

- أن يتمتع المركز بسلطة إدارة الإيراد والتبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- أن يتوقع المركز الحصول على الإيرادات أو التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات الدعم والتبرعات والمنح والهيئات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث

تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق

(٣/٢) النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

(٤/٢) الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبدها .

(٥/٢) المخزون:-

يتم قيد المخزون من البضاعة المتبرع بها للمركز والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

(٦/٢) الموجودات الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمركز ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية

من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على

عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:

سيارات	٢٠%	حاسب الي وبرامج	٢٠%
اثاث ومفروشات	٢٠%	أجهزة الكترونية و كهربائية	٢٠%
تجهيزات وديكورات	٢٠%		





المركز الإقليمي للجودة والتميز في التعليم  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	أعمال تحسينات تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	حاسب الي وبرامج	سيارات	(٦) موجودات وممتلكات صافي
١,٣٩٧,٠٢١	٧٥٦,٥٩٧	١٢١,٥١١	٧٧,٣٠٣	١٣٢,١٨٠	٣٠٩,٤٣٠	<u>التكلفة</u>
١,٥٠٢,٦٦٦	١,٠٠٧,٦٤٧	٣٣٠,٦٠١	٩٦,٦٤٨	٦٧,٧٣٠	-	بداية العام
٢,٨٩٩,٦٤٧	١,٧٦٤,٢٤٤	٤٥٢,١١٢	١٧٣,٩٥١	١٩٩,٩١٠	٣٠٩,٤٣٠	الإضافات خلال العام
٩٤,٠٤٠	-	١٩,٩٤٤	٨,٥٥١	١٧,٤٤٩	٤٨,٠٩٦	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٦,٠٦١	-	٧٩,١٢٣	٣٠,١٤٥	٣٤,٩٠٧	٦١,٨٨٦	<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣٠٠,١٠١	-	٩٩,٠٦٧	٣٨,٦٩٦	٥٢,٣٥٦	١٠٩,٩٨٢	بداية العام
١,٣٠٢,٩٨١	٧٥٦,٥٩٧	١٠١,٥٦٧	٦٨,٧٥٢	١١٤,٧٣١	٢٦١,٣٣٤	أهلاك العام
٢,٥٩٩,٥٤٦	١,٧٦٤,٢٤٤	٣٥٣,٠٤٥	١٣٥,٢٥٥	١٤٧,٥٥٤	١٩٩,٤٤٨	الرصيد في نهاية العام
						<u>القيمة الدفترية</u>
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

خالد سلطان البرويس وشركته  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
مجلس مهني رقم ٢٢٢ ١١ ٢٢٥  
ALRuwais & Co  
Certified Accountants  
& Auditors

المركز الإقليمي للجودة والتميز في التعليم  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	مصاريف التأسيس	الموقع الإلكتروني	(٧) مصاريف التأسيس:
			<b>التكلفة</b>
١٤٢,٦٨٠	١٠٢,٦٨٠	٤٠,٠٠٠	الرصيد بداية العام
-	-	-	إضافات
١٤٢,٦٨٠	١٠٢,٦٨٠	٤٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية العام
			<b>الإهلاك المتراكم</b>
٢٧,٩١٣	٢٠,٥٣٦	٧,٣٧٧	الرصيد بداية العام
٢٨,٥٣٦	٢٠,٥٣٦	٨,٠٠٠	إطفاء العام
٥٦,٤٤٩	٤١,٠٧٢	١٥,٣٧٧	الرصيد في نهاية العام
			<b>القيمة الدفترية</b>
٨٦,٢٣١	٦١,٦٠٨	٢٤,٦٢٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(٨) الدعم السنوي:

ينص القرار السامي رقم ٣٧٩١٠ و تاريخ ١٧/٩/١٤٣٥، بالموافقة على إنشاء المركز الإقليمي للجودة والتميز في التعليم، والمتضمن كذلك الموافقة على صرف إعانة سنوية بمبلغ وقدره (١٠ مليون ريال).

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	(٩) مصاريف الأنشطة:
٦٩٠,٧٧٦	١,٢٨٤,١٦٣	مصاريف المشاريع
١٦٥,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	رواتب مقطوعة
١٧,٠٠٩	٥٧,٨٦٥	تدريب موظفين
٣٦٧,١٣٦	٢٤٥,٨٨٠	البنية التحتية الإلكترونية
٢٤٤,٥٠٨	١٧٦,٢٤٢	التسويق والعلاقات العامة
١٧٧,٦١٢	٢٩٦,٥٢٧	مصاريف سفرية
٢,٤٩٦	١٩٣,٤٩٦	نفقات متنوعة
٧٢٠,٨٠٦	٣٧٠,٥٥٧	نفقات اجتماع مجلس الإدارة
-	٣٠٥,٨٥٣	ضيافه ونظافته
-	٣٦,٠٥٢	صيانة ومصاريف سيارات
١,٦٥٠,٠٠٠	-	مشروع الخطة الإستراتيجية للمركز
٤,٠٣٥,٣٤٣	٣,١٤٦,٦٣٥	المجموع

(٩)



المركز الإقليمي للجودة والتميز في التعليم  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠١٥م	٢٠١٦م	(١٠) مصاريف عمومية وإدارية:
٣,٢٩٥,٨٦٦	٤,٦٩٥,٠٤٢	تكاليف موظفين
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	أتعاب مهنية
٢,٣٩٤	٤,٥٣٢	مصاريف بنكية
٣,٣٣٨,٢٦٠	٤,٧٣٩,٥٧٤	المجموع

٢٠١٥م	٢٠١٦م	(١١) صافي الأصول المقيدة:
٦,٣٣٩,٧٩٦	٤,٦٩٤,٧١٢	الإعانة التأسيسية
٦,٣٣٩,٧٩٦	٤,٦٩٤,٧١٢	المجموع

(١٢) عام:

تم أعاده تبويب بعض أرقام سنه المقارنة لتتماشي مع العرض والإفصاح للعام الحالي.  
تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى اقرب ريال سعودي.

