

جمعية ميراث العلمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٨٢)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية ميراث العلمية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ميراث العلمية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٠٨٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن 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. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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.
- 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. تستند استنتاجاتنا 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية ميراث العلمية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٦ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٤ ابريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٦٦٧,٩٩٤	١,١٣٠,١١٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١١٧,٣١١	٢٠٧,٤٤٦	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧٨٥,٣٠٥	١,٣٣٧,٥٥٩		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٣١,٩٥٤	١١٨,٥٢١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٣١,٩٥٤	١١٨,٥٢١		مجموع الأصول غير المتداولة
٩١٧,٢٥٩	١,٤٥٦,٠٨٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٦,٩٠٠	٧,٦٨٢	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦,٩٠٠	٧,٦٨٢		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٥,٠٠٠	١١,١٥٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٠٠٠	١١,١٥٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١١,٩٠٠	١٨,٨٣٢		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
(٤٦٢,٧٤٩)	٥٦,٤٣٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٦٨,١٠٨	١,٣٨٠,٨١٥	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٩٠٥,٣٥٩	١,٤٣٧,٢٤٨		مجموع صافي الأصول
٩١٧,٢٥٩	١,٤٥٦,٠٨٠		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
٤١,١٨٧	١٢٣,٣٨٧	-	١٢٣,٣٨٧		التبرعات النقدية العامة
١,٠٧٧,٧٤٧	١,٤٩٩,١٨١	١,٤٩٩,١٨١	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠		اشتراكات الاعضاء
٣٨٦,٠٠٠	٤٤٥,٤٩٨	٤٤٥,٤٩٨	-	(١٠)	صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	(١١)	دعم منصة احسان
٩٣,٧٣٠	-	-	-		تبرعات خدمات تطوعية
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,٦٧٦,٩٤٤)	١,٦٧٦,٩٤٤		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٧٠٠,٦٦٤	٢,٥٧٠,٠٦٦	٧٦٧,٧٣٥	١,٨٠٢,٣٣١		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
٩٣,٧٣٠	-	-	-		مصروفات الخدمات التطوعية
٩٣,٠١٠	٤٣٤,٧٨٣	-	٤٣٤,٧٨٣	(١٢)	مساعدات منصة احسان
٩٤,٨٠٠	١٦٤,٣٧٨	-	١٦٤,٣٧٨	(١٣)	مصروفات جمع الاموال
٢٩١,٠٣١	٤٠٣,٠٨٧	-	٤٠٣,٠٨٧	(١٤)	مصروفات محملة علي النشاط
٧٣٤,٢٤٩	٧٤٥,١٨١	-	٧٤٥,١٨١	(١٥)	مصروفات الأنشطة
٥,٠٩٨	-	-	-		مصروفات الحوكمة
٨٥,٢٦٥	٩٨,٩٢٣	-	٩٨,٩٢٣	(١٦)	مصروفات صندوق دعم الجمعيات
١٧١,٤٩٨	١٦٨,٥٧٤	-	١٦٨,٥٧٤	(١٧)	المصروفات العمومية والإدارية
٢٠,١٤٣	٢٣,٢٥١	-	٢٣,٢٥١	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٨٨,٨٢٤	٢,٠٣٨,١٧٧	-	٢,٠٣٨,١٧٧		إجمالي المصروفات
١١١,٨٤٠	٥٣١,٨٨٩	٧٦٧,٧٣٥	(٢٣٥,٨٤٦)		التغير في صافي الاصول
-	-	(٧٥٥,٠٢٨)	٧٥٥,٠٢٨		تسويات علي بنود صافي الاصول
٧٩٣,٥١٩	٩٠٥,٣٥٩	١,٣٦٨,١٠٨	(٤٦٢,٧٤٩)		صافي الأصول في بداية السنة
٩٠٥,٣٥٩	١,٤٣٧,٢٤٨	١,٣٨٠,٨١٥	٥٦,٤٣٣		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١١,٨٤٠	٥٣١,٨٨٩	التغير في صافي الأصول
٢٠,١٤٣	٢٣,٢٥١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٠٠٠	٦,١٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣٦,٩٨٣	٥٦١,٢٩٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(٦١,٨٧٠)	(٩٠,١٣٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة آخري
-	٧٨٢	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة آخري
٧٥,١١٣	٤٧١,٩٣٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧,٧٣٣)	(٩,٨١٨)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٧,٧٣٣)	(٩,٨١٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٧,٣٨٠	٤٦٢,١١٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦٢٠,٦١٤	٦٦٧,٩٩٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٦٧,٩٩٤	١,١٣٠,١١٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية ميراث العلمية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٨٢) بتاريخ ٢٣/٠٩/١٤٤٢هـ الموافق في ٠٥/٠٥/٢٠٢٢م ، مركزها الرئيسي:- جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١.١. تهدف الجمعية الي تحقيق التالي :-

- تطوير الفكر التعليمي بما يخدم التعليم الجامعي .
- تأهيل معلمي التعليم الجامعي .
- نشر ثقافة أهمية التعليم الجامعي في المجتمع .
- وغير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الاساسي للجمعية.

١.٢. الفترة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :**

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

ايرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٣-١١ صافي الاصول (بتمه)

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٤٥٦	٨٦	الصندوق
٦٦٣,٨٠٥	١,١١٥,٤٢٧	بنك الراجحي ح/٣٩٧٨
٢,٧٣٣	١٤,٦٠٠	النقد المتوفر في البطاقة الائتمانية
٦٦٧,٩٩٤	١,١٣٠,١١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة آخري
١٨,٨٤٤	١٠,٠٠٠	تامين طبي مقدم
٦٦,٦٦٧	٦٦,٦٦٧	ايجارات مقدمة
-	٢٤,١٨٠	عهد عاملين
-	٦,٠٢٥	سلف و ذمم عاملين
٣١,٨٠٠	١٠٠,٥٧٤	ضريبة قيمة مضافة
١١٧,٣١١	٢٠٧,٤٤٦	

(٦) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اثاث مكتبي	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	الات ومعدات	تحسينات علي مباني مستأجرة	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٥٠,٤٤٥	١٢,٩١٨	٦٦,٥٦٩	٣٦,٧٣٤	١٦٦,٦٦٦
الإضافات خلال السنة	-	٦٥٢	٣,٤٣٢	٥,٧٣٤	٩,٨١٨
الرصيد في نهاية السنة	٥٠,٤٤٥	١٣,٥٧٠	٧٠,٠٠١	٤٢,٤٦٨	١٧٦,٤٨٤
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
الرصيد في بداية السنة	٩,٦٨٨	٥,٥١٤	١٢,٨٠٩	٦,٧٠١	٣٤,٧١٢
اهلاك السنة	٥,٠٤٤	١,٩٣٨	١٠,٤٠٤	٥,٨٦٥	٢٣,٢٥١
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٧٣٢	٧,٤٥٢	٢٣,٢١٣	١٢,٥٦٦	٥٧,٩٦٣
<u>القيمة الدفترية</u>					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٥,٧١٣	٦,١١٨	٤٦,٧٨٨	٢٩,٩٠٢	١١٨,٥٢١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٠,٧٥٧	٧,٤٠٤	٥٣,٧٦٠	٣٠,٠٣٣	١٣١,٩٥٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
-	٧٨٢	ذمم عاملين
٦,٩٠٠	٧,٦٨٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٥,٠٠٠	٦,١٥٠	المكون خلال السنة
٥,٠٠٠	١١,١٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٥,٠٠٠	-	امامة مسجد المجذوعي
٥٠,٣١٣	-	الدورة العلمية في الفقه
١٠,٠٠٠	-	دعم تشغيل
٩١٢,٤٣٤	١,٤٩٩,١٨١	تبرعات مقيدة لبرامج
١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة للتأسيس
١,٠٧٧,٧٤٧	١,٤٩٩,١٨١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) صندوق دعم الجمعيات
٣٠٠,٠٠٠	-	دعم التشغيل
٣٠,٠٠٠	-	راتب مدير البرامج والمشاريع
٥٦,٠٠٠	-	دعم راتب المدير التنفيذي
-	١٠٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
-	٢٠٠,٠٠٠	برنامج رواجل
-	١٤٥,٤٩٨	دعم الراس البشري
٣٨٦,٠٠٠	٤٤٥,٤٩٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) دعم منصة احسان مشروع سقيا الماء في الحرم
١٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	
١٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مساعدات منصة احسان سقيا الماء
٩٣,٠١٠	٤٣٤,٧٨٣	
٩٣,٠١٠	٤٣٤,٧٨٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات جمع الاموال رواتب العاملين تسويق
٧٠,٤٦٧	١٣٠,١٦٧	
٢٤,٣٣٣	٣٤,٢١١	
٩٤,٨٠٠	١٦٤,٣٧٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مصروفات محملة علي النشاط رواتب ومكافآت موظفي النشاط
٢٩١,٠٣١	٤٠٣,٠٨٧	
٢٩١,٠٣١	٤٠٣,٠٨٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) مصروفات الأنشطة مصروفات البرامج مقيدة تأسيس تأسيس وحدة نسائية برامج وانشطة غير مقيدة
٥١٨,٠٧٢	٦٩٥,٩٢٠	
٨٨,١٣٧	-	
١٧,٥٠٧	٧,٠٠٠	
١١٠,٥٣٣	٤٢,٢٦١	
٧٣٤,٢٤٩	٧٤٥,١٨١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) مصروفات صندوق دعم الجمعيات دعم التشغيل راتب مدير البرامج والمشاريع
٥٥,٢٦٥	٩٨,٩٢٣	
٣٠,٠٠٠	-	
٨٥,٢٦٥	٩٨,٩٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٤٢,٣٠٠	٢٨,١٥٠	رواتب واجور وما في حكمها
١٧,٦٤١	٣٧,١١٠	تأمينات اجتماعية
٣٢,٣٣٤	-	الإيجارات
١,٠٧٦	٧,٢٠٩	ادوات كتابية ومطبوعات
٥,٨١٥	١,٨٦٥	ضيافة ونظافة
٣,٥٤٨	٣,٥٨٣	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
٨,٢٨٧	٨,١٩٣	كهرباء ومياه
٢٤,٥٨٠	٢٣,٠٩٠	رسوم واشتراكات واقامات
٢١٩	-	صيانة وإصلاح وترميم
٢٨٦	-	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
٢,٠٥٩	١,٥١٣	تذاكر سفر
١٤,٨٩٣	٢٦,١٣١	تامين طبي وعلاج
-	١٥,٠٠٠	مصروفات اخري
٢,٩٠٠	-	تدريب وتأهيل
٢,٠٠٠	-	عمولات وحوافز
٦,٠٠٠	١٠,٥٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٦٠	٨٠	رسوم بنكية
٧,٥٠٠	٦,١٥٠	مكافاة نهاية الخدمة
١٧١,٤٩٨	١٦٨,٥٧٤	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١	تسويات	المحزر خلال	المقيد خلال	١ يناير	(١٨) صافي الاصول المقيدة
ديسمبر ٢٠٢٤ م		السنة	السنة	٢٠٢٤ م	
١٥,٧٥٥	-	(٩٩,٢٦٠)	-	١١٥,٠١٥	برنامج ميراث
٣٨٩	-	(١٧,٠٠٠)	-	١٧,٣٨٩	برنامج معارج
٣٠	-	(٦٧٣)	-	٧٠٣	سرج
١٧٧,٥٣٦	-	(١١٦,١٥١)	٢٢٧,١٠٩	٦٦,٥٧٨	برنامج رواحل
٣٣,٧٨١	-	(٧٠,٦٠١)	٥٠,٠٠٠	٥٤,٣٨٢	برنامج بروكاست ملهم
٨,٢٧٢	-	-	-	٨,٢٧٢	تأسيس المشروع
-	(٤٦,٥٠٠)	-	-	٤٦,٥٠٠	تأسيس مكتب علمي
-	(١٩,٦٩٣)	(١٦,٠٠٠)	-	٣٥,٦٩٣	تأسيس الوحدة
١٨,٢٣٢	-	(٤٨,٨٩١)	٤٠,٠٠٠	٢٧,١٢٣	برنامج تأهيل (الرجالي)
١٦,١٨١	-	(٥٣,٨٦٣)	٤٠,٠٠٠	٣٠,٠٤٤	برنامج تأهيل (النسائي)
-	(٥٠,٦٨٦)	(٤٠,٧٦١)	-	٩١,٤٤٧	جسور
-	(٩,٠٥٣)	(٣٣,٩٢٧)	-	٤٢,٩٨٠	برنامج كفاءات
-	(٨,٠٠٥)	(١٧,٤٦٤)	-	٢٥,٤٦٩	الدورة العلمية في الفقه
-	(٣٨٩,٩٦٨)	(١٣٠,٣٠٠)	-	٥٢٠,٢٦٨	تأسيس الجمعية
-	(١٤,٠٠٠)	(٣٧,٠٠٠)	-	٥١,٠٠٠	دعم راتب المدير التنفيذي
٥٩,٣٣٢	-	(١٦٨,٩٢٣)	-	٢٢٨,٢٥٥	المنح الحكومي دعم التشغيل
٦,٩٩٠	-	-	-	٦,٩٩٠	تبرعات منصة احسان - تأسيس
-	(٦٤,٣٧٣)	(٦٢٧)	٦٥,٠٠٠	-	دعم تشغيل
١٩٨,٢٩٢	-	(٨١,٢٠٨)	٢٧٩,٥٠٠	-	تعزيز الفاعلية
٢٨٠,٣١١	-	(١٦٩,٦٨٩)	٤٥٠,٠٠٠	-	تأهيل المرشدين في السجون
-	(١,٤٢٢)	(١,١٥٠)	٢,٥٧٢	-	سقيا
٢٠,٠٠١	(٤٦,١١١)	(٥٣,٨٨٨)	١٢٠,٠٠٠	-	برنامج تاصيل
٥,٨٧٠	-	(٣٩,١٣٠)	٤٥,٠٠٠	-	مشروع كتاب تلبيس بيان الجهمية
١٠٥,٦٥٠	-	(١٩,٣٥٠)	١٢٥,٠٠٠	-	مشروع فاعل
٨,٦٩٥	-	(٢٦,٣٠٥)	٣٥,٠٠٠	-	مشروع نبراس
-	(٢٠,٠٠٠)	-	٢٠,٠٠٠	-	مشروع التاهيل العلمي لمعلمات
١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومية - التميز المؤسسي
-	(٦٥,٢١٧)	(٤٣٤,٧٨٣)	٥٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - مشروع سقيا
٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	-	منح حكومية - برنامج رواحل
١٢٥,٤٩٨	(٢٠,٠٠٠)	-	١٤٥,٤٩٨	-	منح حكومية - دعم الراس البشري
١,٣٨٠,٨١٥	(٧٥٥,٠٢٨)	(١,٦٧٦,٩٤٤)	٢,٤٤٤,٦٧٩	١,٣٦٨,١٠٨	

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٤ ابريل ٢٠٢٥ م