

مؤسسة سعيد المبطى واولاده

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٢٦)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس النظار

مؤسسة سعيد المبطى واولاده

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة سعيد المبطى واولاده- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٢٦)- والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الانشطة 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 للوقف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م, وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف نشاط المؤسسة .

أساس الرأى 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 الوقف وفقا لقواعد سلوك وأداب 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.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأى مطلق في تاريخ ٢٠٢٣/٠٥/١٨م .

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 الوقف على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم , عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية , وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة , ما لم تكن هناك نية لتصفية الوقف أو إيقاف عملياتها , أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الوقف.



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 ب :

- 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. 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للوقف.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الوقف على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. 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 الوقف 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 مؤسسة سعيد المبطل وأولاده - 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 وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ١٥ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٤ ابريل ٢٠٢٤ م

قائمة المركز المالي		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
الأصول		
الأصول المتداولة		
١,٨٣٢,٩٨٢	٣,٣١٠,٤١٢	(٤)
١٢٨,٦٠٣	١٣٨,٠١٨	
٣٠٦,١٣٠	١٦٥,٦٢٠	
٢,٢٦٧,٧١٥	٣,٦١٤,٠٥٠	
أصول الاوقاف		
١٩,٦٨٢,٣٨٧	١٩,٠٣٣,١٩٢	(٥)
١٩,٦٨٢,٣٨٧	١٩,٠٣٣,١٩٢	
الاصول غير المتداولة		
٥٠٠,٠٠٠	-	
١,١٣١,١٠٩	١٢,٧٥٦	(٦)
١	١	(٧)
١,٠١٢,١٦٩	١,٠١٢,١٦٩	
٢,٦٤٣,٢٧٩	١,٠٢٤,٩٢٦	
٢٤,٥٩٣,٣٨١	٢٣,٦٧٢,١٦٨	
إجمالي الأصول		
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
٥٥٦,٠٠٠	-	
١٤٥,٦٣٤	١٤٥,٨١٧	
-	١٠,٠٠٠	
٤٦,٦١٥	٤٩,٤١٧	(٨)
٧٤٨,٢٤٩	٢٠٥,٢٣٤	
الالتزامات غير المتداولة		
٦٠,٣٧٤	٨١,٦٣٧	(٩)
٦٠,٣٧٤	٨١,٦٣٧	
٨٠٨,٦٢٣	٢٨٦,٨٧١	
صافي الأصول		
(١٤٢,٠٨٧)	(٩٠,٤٣٥)	
٢٣,٩٢٦,٨٤٥	٢٣,٤٧٥,٧٣٢	
٢٣,٧٨٤,٧٥٨	٢٣,٣٨٥,٢٩٧	
٢٤,٥٩٣,٣٨١	٢٣,٦٧٢,١٦٨	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٢م	إجمالي ٢٠٢٣م	اوقاف	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والتبرعات				
٩٩٢,٩٥١	١,٠٢٣,٢٤٧	١,٠٢٣,٢٤٧	-	إيرادات عمارة المركز التجاري
٥١١,٦٤٤	٥٢٥,٦٣٧	٥٢٥,٦٣٧	-	إيرادات عمارة وسط البلد
٢١٦,٠٥٠	٢٠٦,٩٢٦	٢٠٦,٩٢٦	-	إيرادات عمارة الوالدة
٧,٢٢٢	٨,٦٧٥	-	٨,٦٧٥	تبرعات وهبات
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	أرباح استثمارية
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٢,٢٠٦,٩٢٣)	٢,٢٠٦,٩٢٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٧٢٧,٨٦٧	١,٨١٤,٤٨٥	(٤٥١,١١٣)	٢,٢٦٥,٥٩٨	إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
المصروفات والمساعدات				
١,٤١٤,٧٤١	١,٥٥٧,٧٢٨	-	١,٥٥٧,٧٢٨	(١٠) مصروفات الوقف
٢٩,٣٤١	-	-	-	المصروفات العمومية والإدارية
٦٥٠,٥٩٦	٦٤٩,١٩٥	-	٦٤٩,١٩٥	(٥) اهلاك الأصول الثابتة الاوقاف
٨,٦٦٥	٧,٠٢٣	-	٧,٠٢٣	(٦) اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٢,١٠٣,٣٤٣	٢,٢١٣,٩٤٦	-	٢,٢١٣,٩٤٦	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٣٧٥,٤٧٦)	(٣٩٩,٤٦١)	(٤٥١,١١٣)	٥١,٦٥٢	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية				
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	ارباح رأس مالية
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١٧٥,٤٧٦)	(٣٩٩,٤٦١)	(٤٥١,١١٣)	٥١,٦٥٢	التغير في صافي الأصول
٢٣,٩٦٠,٢٣٤	٢٣,٧٨٤,٧٥٨	٢٣,٩٢٦,٨٤٥	(١٤٢,٠٨٧)	صافي الأصول بداية السنة
٢٣,٧٨٤,٧٥٨	٢٣,٣٨٥,٢٩٧	٢٣,٤٧٥,٧٣٢	(٩٠,٤٣٥)	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧٥,٤٧٦)	(٣٩٩,٤٦١)	التغير في صافي الأصول
٦٥٠,٥٩٦	٦٤٩,١٩٥	إهلاك الاصول الثابتة واقاف
٨,٦٦٥	٧,٠٢٣	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(٢٠٠,٠٠٠)	-	ارباح رأس مالية
١٩,٠٥١	٢١,٢٦٣	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٣٠٢,٨٣٦	٢٧٨,٠٢٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(٢١٩,٧٩٩)	٢٩٦,٧١٥	ذمم مستاجرين - مدينة
-	(١٦٥,٦٢٠)	سلف العاملين
٦٣٦,٦٨٨	-	اطراف ذات علاقة
-	(٥٥٦,٠٠٠)	مصروفات مستحقة
-	١٨٣	ذمم مستاجرين - دائنة
(٥,٣٦٢)	١٠,٠٠٠	ارصدة دائنة اخرى
١,٠٠٦	٢,٨٠٢	دائنون مجلس النظارة
٧١٥,٣٦٩	(١٣٣,٩٠٠)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨١,٥٦٢)	-	المسدد من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٦٣٣,٨٠٧	(١٣٣,٩٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٢٥)	(٦٧٠)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
-	١,١١٢,٠٠٠	إستبعادات أصول
١,٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	بيع أستثمارات
١,١٩٩,١٧٥	١,٦١١,٣٣٠	صافي النقد الأنشطة الاستثمارية
١,٨٣٢,٩٨٢	١,٤٧٧,٤٣٠	التغير في النقدية خلال السنة
-	١,٨٣٢,٩٨٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٨٣٢,٩٨٢	٣,٣١٠,٤١٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

مؤسسة سعيد المبطين واولاده الاهلية ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٢٦) بتاريخ ١٢/٠٣/١٤٤٢هـ الموافق

٢٩/١٠/٢٠٢٠م ومركزها الرئيسي - خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة سعيد المبطين واولاده الاهلية برقم سجل تجارى ٥٨٥٥٠٥٥٨٨٧ بتاريخ ١٢/١١/١٤٣٤هـ، وراس مال قدرة ١٠٠٠,٠٠٠ ريال.

١-١ يتمثل اهداف المؤسسة -دون ان يكون من اغراضها الحصول علي الربح المادي - الي تحقيق الاتي:-

- ادارة وتنمية واستثمار الوقف بموجب الصك رقم ٣٤١٧٨٣٥٦ بتاريخ ٠٣/٠٤/١٤٣٤هـ الصادر من المحكمة العامة بخميس مشيط.

٢-١ السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي .

(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 للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم 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 للمؤسسة 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 (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتبع) :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة 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 والآت ومعدات الجمعية والتي 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 ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره للموجودات كما يلي :-

١٥%	اجهزة حاسب الي	١٠%	اثاث ومفروشات
٢٥%	طابعات وتليفون جوال	١٠%	اجهزة اطفاء
١٥%	اجهزة كهربائية	٢٠%	برامج
		٤%	المباني

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة 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 والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على 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 كمصروف 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 ممولة 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.

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتبع)

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 قراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأصناف المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبعه) :-

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 إيرادات 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 الانشطة ، وضمن 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتبع)

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 . ويعد 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 والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير 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 ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتبع)

٣-١١ صافي الاصول

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

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 اصولاً متداولة ، او استثمارات واصلوا مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات واصلوا مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٥٠٥,٣٢٩	٢,٥٦٦,٩٢٦	بنك البلاد ح/٠٠٠١
٣٢٧,٦٥٣	٧٤٣,٤٨٦	مصرف الراجحي ح/١٢٦٢
١,٨٣٢,٩٨٢	٣,٣١٠,٤١٢	

(٥) الاصول الثابتة اوقاف- بالصافي

الإجمالي	اجهزة اطفاء	مباني	الاراضي	التكلفة
٢٥,٠٩٤,١٥٨	١٠٠,٥٠٠	١٦,٠١٣,٦٥٨	٨,٩٨٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٢٥,٠٩٤,١٥٨	١٠٠,٥٠٠	١٦,٠١٣,٦٥٨	٨,٩٨٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
				الإهلاك المتراكم
٥,٤١١,٧٧١	٩١,٨٥٠	٥,٣١٩,٩٢١	-	الرصيد بداية السنة
٦٤٩,١٩٥	٨,٦٤٩	٦٤٠,٥٤٦	-	اهلاك السنة
٦,٠٦٠,٩٦٦	١٠٠,٤٩٩	٥,٩٦٠,٤٦٧	-	الرصيد في نهاية السنة
				القيمة الدفترية
١٩,٠٣٣,١٩٢	١	١٠,٠٥٣,١٩١	٨,٩٨٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٩,٦٨٢,٣٨٧	٨,٦٥٠	١٠,٦٩٣,٧٣٧	٨,٩٨٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٦) الممتلكات والالات والمعدات – بالاصافي

التكلفة	الاراضي	اثاث ومفروشات	اجهزة كمبيوتر	تليفون جوال	اجهزة كهربائيه	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١,١١٢,٠٠٠	٤٤,٨٩٥	٢٠,١٠٥	٨٢٥	٢٤,٩٤٠	١,٢٠٢,٧٦٥
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	٦٧٠	٦٧٠
الاستباعدات خلال السنة	(١,١١٢,٠٠٠)	-	-	-	-	(١,١١٢,٠٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	-	٤٤,٨٩٥	٢٠,١٠٥	٨٢٥	٢٥,٦١٠	٩١,٤٣٥
الإهلاك المتراكم						
الرصيد بداية السنة	-	٣١,٢٢١	١٨,٥٥١	٢٠٧	٢١,٦٧٧	٧١,٦٥٦
اهلاك السنة	-	٤,٤٩٠	٢٢٧	٢٠٧	٢,٠٩٩	٧,٠٢٣
الرصيد في نهاية السنة	-	٣٥,٧١١	١٨,٧٧٨	٤١٤	٢٣,٧٧٦	٧٨,٦٧٩
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	٩,١٨٤	١,٣٢٧	٤١١	١,٨٣٤	١٢,٧٥٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١,١١٢,٠٠٠	١٣,٦٧٤	١,٥٥٤	٦١٨	٣,٢٦٣	١,١٣١,١٠٩

(٧) اصول غير الملموسة - بالاصافي

الإجمالي	برامج	التكلفة
٣٩,٠٥٠	٣٩,٠٥٠	الرصيد بداية السنة
٣٩,٠٥٠	٣٩,٠٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإهلاك المتراكم
٣٩,٠٤٩	٣٩,٠٤٩	الرصيد بداية السنة
٣٩,٠٤٩	٣٩,٠٤٩	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٨) دائنون مجلس النظارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٠,٢٩٥	١٠,٨٣١	م / سعد المبطين
١٠,٢٩٥	١٠,٨٣٠	أ/ محمد المبطين
٨,٦٧٥	٩,٢٥٢	م / عبد الرحمن المبطين
٨,٦٧٥	٩,٢٥٢	أ/ خالد المبطين
٨,٦٧٥	٩,٢٥٢	د / عمر المبطين
٤٦,٦١٥	٤٩,٤١٧	

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٢٢,٨٨٦	٦٠,٣٧٤	الرصيد في بداية السنة
١٩,٠٥٠	٢١,٢٦٣	المكون خلال السنة
(٨١,٥٦٢)	-	المسدد خلال السنة
٦٠,٣٧٤	٨١,٦٣٧	الرصيد في نهاية السنة

عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات الوقف
٩١,٠٥٨	٨٥,٨٠٠	رواتب وأجور جامع المبطى
١٢٦,٢٠٠	١٣٠,٧٦٠	رواتب دار مهرة ال صالح
٩٨,٤٠٠	١٠٠,٦٠٠	رواتب حلقات جامع المبطى
٩٩٢	٧,٤٤٨	مصروفات الدار النسائية
٨,١٤٥	٢٣,٢١٧	مصروفات جامع المبطى
١٠٦,٧٢٤	٥٣,٩٥٠	صدقات
٤,٦٨٥	٣,٥٧٨	دعم مسجد الحرابي
١٣,٤٠١	١٣,١٣٥	تاشيرات واقامات المساجد
١٣,٤٨٠	٢٠,٧٢١	بدل اجازة ونهاية خدمة
٢١٩,٩٧٣	٢٤٥,٦٤٥	مبادرات والمشاريع
١٠,٠٧٦	١١,٩٠٨	ايجار شقة معلمة
٧٢١,٦٠٧	٨٦٠,٥٤٦	مصروفات العمائر
-	٤٢٠	تامينات اجتماعية
١,٤١٤,٧٤١	١,٥٥٧,٧٢٨	

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل ادراه المؤسسة بتاريخ ٢٤/٠٤/٢٠٢٤ م .