

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة /

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
(جمعية أهلية)
المدينة المنورة، المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية معرفة بالمدينة المنورة - جمعية أهلية ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للجمعية، كما وفيها أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

لفت إنتباه

نلفت الانتباه الى ماورد في الايضاح رقم (٩) حول القوائم المالية حيث ان صافي الأصول غير المقيدة ظهر بالسالب بمبلغ ٢,٢٧٩,٥٧٧ ريال حيث تم تغطيته من صافي الأصول المقيدة.

امر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بواسطة مراجع مستقل آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسؤولة عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

عند إعداد هذه القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

ان المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل - تمة

جمعية معرفة بالمدينة المنورة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالوقف.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها خلال مراجعتنا.

هاشم عمر خياط

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص ١٧٨

الرقم : ٢٤/٠٥/٢٨٧ م د - ع ب

جدة في : ١٤٤٥/٠٨/٠٣ هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٠٢/١٣ م



جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٠)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
		الأصول
		الأصول المتداولة
١٣٥,٦٣٥	١٨٤,٥٦٩	(٤)
١٣٥,٦٣٥	١٨٤,٥٦٩	النقد وما في حكمه
		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٣٨,٧٣٨	٢٣,٣٦٤	(٥)
-	-	(٦)
٣٨,٧٣٨	٢٣,٣٦٤	الممتلكات والمعدات - بالصافي
١٧٤,٣٧٣	٢٠٧,٩٣٣	أصول غير ملموسة - بالصافي
		إجمالي الأصول غير المتداولة
		إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات
		الالتزامات المتداولة
-	٨٠,٩٤٩	(٧)
-	٨٠,٩٤٩	أرصدة دائنة أخرى
		إجمالي الالتزامات المتداولة
		الالتزامات غير المتداولة
١٢,٨٦٧	١٣,٦١٧	(٨)
١٢,٨٦٧	١٣,٦١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		صافي الأصول
(٢,٣١٥,٣٧٤)	(٢,٢٧٩,٥٧٨)	(٩)
٢,٤٧٦,٨٨٠	٢,٣٩٢,٩٤٥	صافي الأصول غير المقيدة
١٦١,٥٠٦	١١٣,٣٦٧	صافي الأصول المقيدة
١٧٤,٣٧٣	٢٠٧,٩٣٣	إجمالي صافي الأصول
		إجمالي الالتزامات و صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٠)

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
٤,٦٠٩,٥١٩	٤,٤٣٥,٠٦٩	٣,١٣٢,١٩٢	١,٣٠٢,٨٧٧	(١٠)	الإيرادات والمكاسب التبرعات النقدية
٤,٦٠٩,٥١٩	٤,٤٣٥,٠٦٩	٣,١٣٢,١٩٢	١,٣٠٢,٨٧٧		إجمالي الإيرادات والمكاسب
٤,١٧٠,٩٧٥	٤,٠٢٤,٤٩١	٣,٢١٦,١٢٧	٨٠٨,٣٦٤	(١١)	المصروفات
٤٦٢,٥٧٣	٤٣٥,٣٤٣	-	٤٣٥,٣٤٣	(١٢)	تكلفة الأنشطة
٢٣,٣٧٤	٢٣,٣٧٤	-	٢٣,٣٧٤	(٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٢٠٠	-	-	-	(٦)	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٦٥٩,١٢٢	٤,٤٨٣,٢٠٨	٣,٢١٦,١٢٧	١,٢٦٧,٠٨١		إطفاء الأصول غير الملموسة
(٤٩,٦٠٣)	(٤٨,١٣٩)	(٨٣,٩٣٥)	٣٥,٧٩٦		إجمالي المصروفات
٢١١,١٠٩	١٦١,٥٠٦	٢,٤٧٦,٨٨٠	(٢,٣١٥,٣٧٤)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٦١,٥٠٦	١١٣,٣٦٧	٢,٣٩٢,٩٤٥	(٢,٢٧٩,٥٧٨)		صافي الأصول بداية السنة
					صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٠)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
الأنشطة التشغيلية		
(٤٨,١٣٩)	(٤٩,٦٠٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٣,٣٧٤	٢٣,٣٧٤	تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال السنة مع صافي التدفقات النقدية
-	٢,٢٠٠	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٧٥٠	٧٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٢٤,٠١٥)	(٢٣,٢٧٩)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل للسنة
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية		
٨٠,٩٤٩	-	أرصدة دائنة أخرى
-	(٧٠٠)	المسدد من التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٦,٩٣٤	(٢٣,٩٧٩)	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٨,٠٠٠)	-	إضافات الممتلكات والمعدات
(٨,٠٠٠)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٨,٩٣٤	(٢٣,٩٧٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٣٥,٦٣٥	١٥٩,٦١٤	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١٨٤,٥٦٩	١٣٥,٦٣٥	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

- اسم الجمعية : جمعية معرفة بالمدينة المنورة
رقم التسجيل : سجل تجاري رقم ٤٦٥٠٠٨٢٢٩٦ وتاريخ ١٤٣٨/٠٧/٠٣ هـ — مسجلة بالرقم ٨٠٠ لدى
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٧/١١/٢٨ هـ الموافق ٢٠١٦/٨/٣١ م
العنوان : المدينة المنورة.

الغرض

- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في اكتساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام.
- الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي.

٢/١- السنة المالية:

السنة المالية للجمعية تبدأ من بداية يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس السنة، والقوائم المالية المرفقة تمثل نشاط الجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

(أ) أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الجمعية في سياق إعداد الهيكل الافتراضي للقوائم المالية:

تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

يعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية للجمعية.
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للجمعية
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الجمعية بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند نشأتها والتي ليست عرضة لمخاطر التغير في القيمة - إن وجدت.

الذمم المدينة

تعتبر الذمم المدينة من الموجودات المالية غير المشتقة بمدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة بعد القياس الأولي تحمل تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقصا الانخفاض في القيمة عند احتساب القيمة المطفأة يؤخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي، ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل كتكاليف التمويل وتكلفة المبيعات أو غيرها من نفقات التشغيل للمدينين.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة إن وجدت، وتشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من المعدات في حالة الوفاء بمعايير الأثبات، وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات مطلوباً على مراحل، يقوم الجمعية باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات كالتالي:

السنوات	الأصل
١٠	تحسينات على مباني مستأجرة
٧	الأثاث والتجهيزات
٧	أدوات الكمبيوتر
٧	عدد وادوات

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على المصاريف الإدارية ذات الصلة بالقوائم المالية

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيراد

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي تتحمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق

يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معولة لها.

المصروفات العمومية

هي تلك المصروفات التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية

الإيجارات

تعتمد عملية تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل/ يتضمن إيجار في ضوء جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل/ يتضمن الاتفاق إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، أو أن يكون الاتفاق يتم بموجبه تحويل حق استخدام أصل.

الجمعية كمستأجر

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كان الترتيب يعتبر عقد إيجار ويشتمل على عقد إيجار على جوهر الترتيب عند نشأة العقد. يعتبر الترتيب عقد إيجار أو يشتمل على عقد إيجار عندما يكون الوفاء بالترتيب متوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة ونقل حق الاستخدام حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيب.

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية، ويتم تحميل الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المبدئية لأغراض خاصة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في قائمة الدخل الشامل بنظام القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قائمة الأنشطة

- تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:
- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعيات وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

استبعاد الموجودات المالية

- يتم استبعاد الموجودات المالية (أو جزء منها أو مجموعة موجودات مالية مشابهة إن أمكن) في الحالات الآتية:
- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل.
 - قيام الجمعية بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل": إما (أ) أنها حولت بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن الجمعية لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

في تاريخ إعداد القوائم المالية، يقوم الجمعية بتقدير ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. ويتقرر أن أصل معين أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها فقط في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل ويكون لحدوث الخسارة أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية. ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مدين أو مجموعة من المدينين إلى صعوبات مالية جوهرية، أو وقوع إهمال أو تقصير في سداد الفائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال إفلاس المقترض أو إعادة هيكلة المدين مالياً، أو وجود دلائل واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الأولي لهذه الموجودات مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر.

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو انتهاء الالتزام بموجب المطلوبات.

عندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهرياً، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للمطلوبات الأصلية والاعتراف بمطلوبات جديدة ويعترف بالاختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية الموجودات والمطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في نفس الوقت.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يقوم الجمعية في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال هبوط قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يكون مطلوباً إجراء الفحص السنوي لمعرفة الهبوط في القيمة، يقوم الجمعية بتقدير المبلغ الممكن استرداده من قيمة الأصل. إن المبلغ الممكن استرداده من قيمة الأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد مخصوماً منها تكاليف بيع الأصل أو قيمته قيد الاستعمال - أيهما أعلى، ويتم تحديدها على أساس كل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق أي تدفق نقدي مستقل بصورة كبيرة عن الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى. وإذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر عندئذ على أنه قد حدث هبوط في قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة الممكن استرداده. وعند تحديد القيمة قيد الاستعمال، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم خصمها إلى قيمتها الحالية باستعمال معدل الخصم قبل الزكاة الذي يعكس التقييمات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع يؤخذ بعين الاعتبار معاملات مشابهة في السوق وعند عدم توفر مثل هذه المعاملات، يستخدم نموذج التقييم الملازم. ويتم تأكيد هذه الاحتسابات بمكررات التقييم أو أسعار أسهم الشركات المتداولة أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة.

٣- الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. اعتمدت الجمعية في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية. إلا أنه يمكن أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الجمعية. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٤- النقد وما في حكمه		٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:			
نقد لدى البنوك (انظر إيضاح ٤-١ أدناه)			
الإجمالي		١٨٤,٥٦٩	١٣٥,٦٣٥
١/٤- يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:			
مصرف الراجحي - عام		٩٩,٨٨٠	١٢١,١٥٧
مصرف الراجحي - زكاة		٢,٠٨٤	-
مصرف الراجحي - وقف		٢٤٦	-
بنك الجزيرة		٧٢,٥٢٩	٤,٦٤٨
بنك الانماء - عام		٧,٦٥٤	٧,٦٥٤
بنك الانماء - وقف		٢,١٦٥	٢,١٦٥
بنك الانماء - زكاة		١١	١١
الإجمالي		١٨٤,٥٦٩	١٣٥,٦٣٥

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٥- المتكاثات والمعدات - بالصافي	تأسينات في مبلأى مستأجرة	أثاث ومفروشات	أدوات كمبيوتر	عدد وأدوات	الإجمالي
التأكاة: الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م إضافات الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٨,٩٢١	٦٤,٨٢٩	٤٦,٥٤٠	١٣,٩٧٢	١٥٤,٢٦٢
	-	-	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠
	٢٨,٩٢١	٦٤,٨٢٩	٥٤,٥٤٠	١٣,٩٧٢	١٦٢,٢٦٢
الإستهلاك المتراكم: الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م إهلاك العام الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٧,٣٥٦	٤٨,١٢٤	٤٣,٠٠٤	٧,٠٤٠	١١٥,٥٢٤
	٢,٨٩٤	٩,٧٢٤	٩,٣٠٨	١,٤٤٨	٢٣,٣٧٤
	٢٠,٢٥٠	٥٧,٨٤٨	٥٢,٣١٢	٨,٤٨٨	١٣٨,٨٩٨
القيمة الدفترية الصافية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨,٦٧١	٦,٩٨١	٢,٢٢٨	٥,٤٨٤	٢٣,٣٦٤
	١١,٥٦٥	١٦,٧٠٥	٢,٥٢٦	٦,٩٣٢	٣٨,٧٣٨

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٦- أصول غير ملموسة - بالصافي		برامج كمبيوتر	الإجمالي
<u>التكلفة:</u>			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م		١١,٠٠٠	١١,٠٠٠
إضافات		-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		١١,٠٠٠	١١,٠٠٠
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م		١١,٠٠٠	١١,٠٠٠
إهلاك العام		-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		١١,٠٠٠	١١,٠٠٠
<u>القيمة الدفترية الصافية:</u>			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		-	-
٧- أرصدة دائنة أخرى		٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مصروفات مستحقة		٨٠,٩٤٩	-
الإجمالي		٨٠,٩٤٩	-

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(يـدي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢,٨٦٧	١٢,٨١٧	رصيد بداية السنة
٧٥٠	٧٥٠	المحمل على قائمة الأنشطة
-	(٧٠٠)	المدفوع خلال السنة
١٣,٦١٧	١٢,٨٦٧	رصيد نهاية السنة

٩- صافي الأصول غير المقيدة :

بلغت الإيرادات غير المقيدة خلال العام -١,٣٠٢,٨٧٧ ريال بينما بلغت المصروفات غير المقيدة لنفس السنة ١,٢٦٧,٠٨٠ ريال بفائض قدره ٣٥,٧٩٧ ريال ، بينما كان هناك عجز لهذا البند في بداية السنة بمبلغ (٢,٣١٥,٣٧٤) ريال حيث بلغ اجمالي صافي الأصول غير المقيدة في نهاية السنة (٢,٢٧٩,٥٧٧) ريال تم سداها من الأصول المقيدة.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	١٠- التبرعات النقدية
١,٣٠٢,٨٧٧	١,٦٥٢,٤٤٣	-	١,٣٠٢,٨٧٧	التبرعات النقدية العامة
-	-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	برنامج مساعدات - منحة المحيسن
-	-	٣٨,٨٠٠	٣٨,٨٠٠	برنامج تأهيل المعلمات- وقف تعظيم الوحيين
-	-	٧٨,٣٧٧	٧٨,٣٧٧	برنامج بدعمكم نتعلم
-	١,٠٨١,٤٠٥	١٩٠,٩٦٣	١٩٠,٩٦٣	برامج العصيمي
-	-	٦٨٢,٢٩٢	٦٨٢,٢٩٢	برنامج مصحف لكل زائر
-	-	٣,١٥٠	٣,١٥٠	برنامج سنابل بنين
-	-	٢٢٥,٠٥٠	٢٢٥,٠٥٠	البرامج التربوية للفتيات
-	٩٢٣,٨٧١	١,٢٨٩,٠٠٠	١,٢٨٩,٠٠٠	تبرعات أكاديمية معرفة
-	-	٤,٦٥٠	٤,٦٥٠	برنامج باصات الاكاديمية
-	٩٥١,٨٠٠	٣٤١,١٦٠	٣٤١,١٦٠	تبرعات مؤسسة الجربوع
-	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	دعم مخصص لنادي الفتيات
-	-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	دعم مخصص لبرنامج مسارات
-	-	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	دعم مخصص لمشروع معهد الحرم
-	-	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	تبرعات نقدية لبناء او شراء اوقاف
١,٣٠٢,٨٧٧	٤,٦٠٩,٥١٩	٣,١٣٢,١٩٢	٤,٤٣٥,٠٦٩	الإجمالي

جمعية معرفة بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١١ - تكلفة الأنشطة	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مصاريف مساعدات برنامج المحيسن	-	٣٥,٤٦٨	٣٥,٤٦٨	-
مصاريف مساعدات برنامج	-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-
مصرفوات برنامج تأهيل المعلمات	-	٣٨,٨٠٠	٣٨,٨٠٠	-
مصاريف برامج وأنشطة وقف الجربوع	-	٣٥٨,١٦٠	٣٥٨,١٦٠	-
مصاريف أكاديمية معرفة	-	١,٠١٦,٦٦٧	١,٠١٦,٦٦٧	٢٣٩,٩٢٩
مصاريف معونة المتعلم	-	٣٩٤,٥٦٨	٣٩٤,٥٦٨	٧٩٢,٣٤١
مشروع أوقف مصحفاً	-	٧٠٠,٩٠٤	٧٠٠,٩٠٤	٤٦,٠٠٠
عقود الدعم والخدمات والاستشارات	-	٢٤٥,٥٠٠	٢٤٥,٥٠٠	٣٩٢,٧٥١
البرامج التربوية لبنات القيم	-	٢٨٥,٦٦٠	٢٨٥,٦٦٠	١٩٧,٠٦٧
مشروع نادي الفتيات	-	١٣٧,٤٠٠	١٣٧,٤٠٠	-
مصاريف برامج وأنشطة نقدية	٥,٢٧٧	-	٥,٢٧٧	-
عقود الدعم والتشغيل	٤٧٧,٥٠٠	-	٤٧٧,٥٠٠	-
مصاريف أكاديمية القراءة	٢٣٧,٩٧٠	-	٢٣٧,٩٧٠	٥٦,٧٣٩
برنامج تعليم العربية لغير الناطقين بها	٢٢,٣٩٢	-	٢٢,٣٩٢	-
حوافز ومكافآت	-	-	-	٢,١٨٢,٢٣٤
صيانة وأصلاح	-	-	-	١٨٩,٣١٤
ضيافة ونظافة	-	-	-	١٧,٢٠٤
مصرفوات تشغيلية أخرى	٦٥,٢٢٥	-	٦٥,٢٢٥	٥٧,٣٩٦
الإجمالي	٨٠٨,٣٦٤	٣,٢١٦,١٢٧	٤,٠٢٤,٤٩١	٤,١٧٠,٩٧٥

١٢ - مصرفوات عمومية وإدارية	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
رواتب وأجور وما في حكمها	٢٨٩,٩٤٨	-	٢٨٩,٩٤٨	٣٥٨,٧٣٠
المنافع المحددة للموظفين	٧٥٠	-	٧٥٠	٧٥٠
مستلزمات مكتبية	٢,٤٧٤	-	٢,٤٧٤	٢,٩٠٨
هاتف وماء وكهرباء	٢,٩٤٤	-	٢,٩٤٤	٣,٦١٤
إيجارات	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
تأمينات اجتماعية	٤,٢٣٠	-	٤,٢٣٠	١٩,٥٢٦
مصاريف بنكية	٨,٢٨٣	-	٨,٢٨٣	١٧,٥١٦
مصاريف الضيافة	٢١,٧١٤	-	٢١,٧١٤	-
مصرفوات أخرى	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٤,٢٤٦
تأمين	-	-	-	٣,٠٣٣
مصاريف التدريب والتأهيل	-	-	-	١٧,٢٥٠
الإجمالي	٤٣٥,٣٤٣	-	٤٣٥,٣٤٣	٤٦٢,٥٧٣

١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد بالصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

• مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في تأمين السيولة المطلوبة لتنفيذ حجم الأعمال المسندة للجمعية ومقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية، تتم مراجعة السيولة على أساس منظم وتعمل الإدارة على التأكد من توافر أموال عملائها وتمويل من الشركاء لمقابلة أي التزامات حال حدوثها.

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى، بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للجمعية على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للجمعية تقارب أرصدها القائمة.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين في السوق بمعرفتهما وملء إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد بالصندوق ولدى البنوك ونقد وضم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم موردين تجاريين وتمويل لأجل وعقود مرابحات إسلامية والتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية ومستحق لأطراف ذات علاقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تم قياس تلك الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ولم يكن هناك أي أدوات مالية أخرى ومبالغ لدى الجمعية جرى قياسها بالقيمة العادلة.

١٥- أحداث لاحقة

لم يتم الإفصاح في القوائم المالية عن أي أحداث لاحقة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. حيث لم توجد أي تأثيرات جوهرية على القوائم المالية.

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ في ١٣ فبراير ٢٠٢٤م.