

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2262)
محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2262)
محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024
4	قائمة الأنشطة للسنة المالية من 1 يناير 2024 حتى 31 ديسمبر 2024
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية من 1 يناير 2024 حتى 31 ديسمبر 2024
14 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية - رقم ٢٢٦٢

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم ٢٢٦٢، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات نقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والابضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ١٧، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها ايضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، 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، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تقرير مراجع الحسابات المستقل – تنمة

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش
 - أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها.
 - وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة، لإبداء رأي في القوائم المالية، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المنشأة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
 - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، كما نقوم بتزويد المكلفون بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية، وابلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلالياتنا وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان
محاسبون ومراجعون قانونيون

صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانوني ترخيص رقم ٩٥١



الرياض في التاريخ: ١٥ / ٠٧ / ١٤٤٦هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠١/١٥ م

الصادر: SJCPA-A-٢٠٢٥٠٠٤٣

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2262)
 محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2024م
المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح</u>	الأصول
			الاصول المتداولة
95,950	434,865	(6)	النقد ومافي حكمة
-	600	(7)	المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى
95,950	435,465		إجمالي الاصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة
-	19,760	(8)	العقارات والمعدات ,صافي
-	19,760		إجمالي الاصول غير المتداولة
95,950	455,225		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات
4,000	9,335	(9)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
4,000	9,335		إجمالي صافي الأصول
			صافي الأصول
91,950	195,890		صافي الأصول غير المقيدة
-	250,000	(15)	صافي الأصول المقيدة
91,950	445,890		إجمالي صافي الأصول
95,950	455,225		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (17) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2262)
محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	مقيـدة	غير مقيـدة	ايضاح
الإيرادات والمكاسب				
950	72,938	-	72,938	التبرعات النقدية العامة
-	3,000	-	3,000	إيرادات الاشتراكات
-	138,200	-	138,200	تبرعات عينية
-	511,000	-	511,000	تبرعات خدمات تطوعية
-	113,760	113,760	-	(10) إعانات منصة إحسان
95,000	406,000	250,000	156,000	(11) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
صافي الأصول المحررة من القيود				
		(113,760)	113,760	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
95,950	1,244,898	250,000	994,898	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة
المصروفات والخسائر				
-	126,277	-	126,277	(12) مصروفات الأنشطة
-	138,200	-	138,200	مصاريف عينية
-	511,000	-	511,000	(13) مصروفات خدمات تطوعية
-	1,050	-	1,050	المصروفات المحملة علي النشاط
4,000	113,456	-	113,456	(14) المصروفات العمومية والإدارية
-	975	-	975	إهلاك العقارات والمعدات
4,000	890,958	-	890,958	إجمالي المصروفات والخسائر
91,950	353,940	250,000	103,940	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
91,950	353,940	250,000	103,940	التغير في صافي الاصول
-	91,950	-	91,950	صافي الأصول في بداية السنة
-	-	-	-	التحويل بين الأصول
91,950	445,890	250,000	195,890	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (17) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2262)
 محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية من 1 يناير 2024 حتى 31 ديسمبر 2024
 المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
91,950	353,940	التغير في صافي الأصول
		<u>تسويات :</u>
-	975	إهلاك العقارات والالات والمعدات
91,950	354,915	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
-	(600)	المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى
4,000	5,335	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
95,950	359,650	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
-	(20,735)	شراء عقارات والالات
-	(20,735)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
95,950	338,915	صافي التغير في رصيد النقدية
-	95,950	رصيد النقدية في بداية السنة
95,950	434,865	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (17) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

(1) التكوين والنشاط

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2262) وتاريخ 24 مارس 2022م ومركزها الرئيسي مركز مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل اهداف الجمعية في :

تحفيز المجتمع على القراءة المثمرة والتعلم الناجح
تفعيل دور المكتبات الوقفية والخيرية في التعليم
الدورات التدريبية في تخصص الجمعية
نشر العلم والثقافة في نطاق الجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

(2) اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

(3) اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

(4) استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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 .

(5) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

أ. النقد ومافي حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصصا منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت. المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم اثباتها على اساس التكلفة الفعلية لها وطبقا لسياسة الوارد اولا يصرف اولا.

ت. العقارات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاكها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والالات والمعدات, تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والالات والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الانشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

نسبة الاهلاك

15%
10%
20%
20%

البيان

اثاث ومفروشات
أجهزة والالات وعدد
سيارات
رخص برامج

ج. الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في راس مال الشركات المستثمر فيها اقل من 20% ولا تمارس الجمعية احداث تاثيرات مهمه بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها وفقا لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الاصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الارباح من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الانشطة , التغيرات في القيمة العادلة تظهر ضمن صافي الاصول ارباح غير محققة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالرجوع الى القيمة السوقية المعلنة لتلك الاسهم في سوق الاوراق المالية في تاريخ القوائم المالية.

ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية

تقوم ادارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاصول المالية اذا كانت هناك ادلة موضوعية تبين ان هناك حدث او اكثر يؤدي الى تاثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الاصل , يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية , يتم اختبار الانخفاض للاصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل اصل مالي مستقل.

ح. دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيده وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.

* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو O انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

د. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- * يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- * يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- * يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقويم الاكتواري, وذلك تمشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

إيضاح : (6) النقد ومافى حكمه : -

النقدية لدي البنوك

الاجمالي

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>
95,950	434,865
<u>95,950</u>	<u>434,865</u>

إيضاح : (7) المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى : -

ضريبة القيمة المضافة

الاجمالي

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>
-	600
<u>-</u>	<u>600</u>

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2262)

محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (8) صافي العقارات والمعدات : -

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31	مجمع الإهلاكات في 2024/01/01م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2024/12/31	صافي قيمة الأصول في 31-12-2024	صافي قيمة الأصول في 31-12-2023
اثاث ومفروشات	-	12,775	-	12,775	-	320	-	320	12,455	-
أجهزة حاسب آلي	-	5,200	-	5,200	-	585	-	585	4,615	-
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	-	2,760	-	2,760	-	70	-	70	2,690	-
الإجمالي	-	20,735	-	20,735	-	975	-	975	19,760	-

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

		إيضاح : (9) المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى :-
<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	
-	4,735	تأمينات اجتماعية مستحقة
4,000	4,600	اتعاب مهنية مستحقة
4,000	9,335	<u>الإجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	إيضاح : (10) اعانات منصة احسان :-
-	113,760	دعم منصة احسان - للتعليم
-	113,760	<u>الإجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	إيضاح : (11) اعانة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-
95,000	156,000	دعم تشغيلي
-	250,000	المنح الحكومي - التدريب والتعليم
95,000	406,000	<u>الإجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	إيضاح : (12) مصروفات الأنشطة :-
-	12,517	برامج تعليم الحجاج
-	113,760	برامج تعليم طلاب الجمعية
-	126,277	<u>الإجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (13) مصروفات خدمات تطوعية : -</u>
-	240,000	خدمات تطوعية - برامج مراكز مشكاة للطفولة المبكرة
-	200,000	خدمات تطوعية - برامج تعليم الحجاج
-	71,000	خدمات تطوعية - برامج تعليمية وتنقيفية
-	511,000	<u>الإجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (14) المصروفات العمومية والإدارية : -</u>
-	86,500	مرتبات واجور وما في حكمها
-	8,985	صيانة وإصلاح
-	7,350	مستلزمات أنظمة المعلومات
4,000	4,600	أتعاب مهنية
-	3,310	تأمينات اجتماعية
-	1,104	أدوات كتابية ومطبوعات
-	830	دعاية وإعلان
-	499	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	138	التدريب والتأهيل
-	107	مستلزمات المطبخ
-	17	مصاريف ضيافة ونظافة
-	16	رسوم بنكية
4,000	113,456	<u>الإجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (15) صافي الأصول المقيدة : -</u>
-	250,000	المنح الحكومي - التدريب والتعليم
-	250,000	<u>الإجمالي</u>

إيضاح (15) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

ب-مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج-مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د-مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ-مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ-القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

و- ارقام السنة المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية. كما يلي:

إيضاح : (16) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير

إيضاح : (17) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2025/1/12