



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

مؤسسة الرشيد (مؤسسة أهلية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠١٨)
المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩١١
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ + ٩٦٦١١

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



الصفحة

٣-١

٤

٥

٦

١١-٧

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية





تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

مؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠١٨)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لمؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية) (المؤسسة) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠١٨)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المؤسسة.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" إننا مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ووفقاً لنظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومع النظام الأساسي للمؤسسة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.iaacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤٦٦٣٢٢٢ +

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير مراجع الحسابات المستقل
مؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠١٨)

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء المؤسسة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.





تقرير مراجع الحسابات المستقل

مؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠١٨)

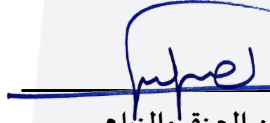
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف المؤسسة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة المؤسسة من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع المؤسسة في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومع النظام الأساسي للمؤسسة.


عن العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢١ شعبان ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير نشريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.iaocpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٢٢
هاتف : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤٦١٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤٦١٣٢٢ +



٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٣٥٢,٧٥٦	٨٠٢,١٦٧	(٣)	النقد وما في حكمه
-	٦٦,٣١٧	(٤)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٥٢,٧٥٦	٨٦٨,٤٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٥,٣٣٦	٤٠,٢٦٤	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات " بالصافي "
٨٣,٤٨٥	٧٠,٠٦٨	(٦)	الأصول غير الملموسة " بالصافي "
١٢٨,٨٢١	١١٠,٣٣٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٤٨١,٥٧٧	٩٧٨,٨١٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
-	٤٣,٩٨١	(٧)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٤٣,٩٨١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٣,٢٥٠	١١,١٩٧		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٣,٢٥٠	١١,١٩٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣,٢٥٠	٥٥,١٧٨		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١,١٠٢,٥٢٠	٩٢٣,٦٣٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣٧٥,٨٠٧	-		صافي الأصول المقيدة
١,٤٧٨,٣٢٧	٩٢٣,٦٣٨		إجمالي صافي الأصول
١,٤٨١,٥٧٧	٩٧٨,٨١٦		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	غير مقيدة	مقيدة	ايضاح
إجمالي	إجمالي			
				الإيرادات والمكاسب
١,٠٢٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	-	الهبات ودعم المؤسسين
٤٩٤,٣٢٣	٣٤,٩٨٧	-	٣٤,٩٨٧	إيراد وعوائد الشراكات
١١١,٦٦١	٤٦,٢٢٣	٤٦,٢٢٣	-	إيراد الاستدامة المالية
٥٥,٧٥٣	-	-	-	الإيرادات العينية
٥٧,٥٨٦	-	-	-	التبرعات والهبات
-	٢١٢,٤٧١	٢١٢,٤٧١	-	الإيرادات الأخرى
١,٧٤٥,٣٢٣	٣٧٩,٦٨١	٣٤٤,٦٩٤	٣٤,٩٨٧	مجموع الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والمساعدات
(٣٠٨,١٩١)	(٦٠٨,٣٨٣)	(١٩٧,٥٨٩)	(٤١٠,٧٩٤)	مصروفات الأنشطة
(٢٤٣,٦٧٢)	(٣٢٥,٩٨٧)	(٣٢٥,٩٨٧)	-	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
(٥٥١,٨٦٣)	(٩٣٤,٣٧٠)	(٥٢٣,٥٧٦)	(٤١٠,٧٩٤)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١,١٩٣,٤٦٠	(٥٥٤,٦٨٩)	(١٧٨,٨٨٢)	(٣٧٥,٨٠٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٨٤,٨٦٧	١,٤٧٨,٣٢٧	١,١٠٢,٥٢٠	٣٧٥,٨٠٧	صافي الأصول في أول السنة
١,٤٧٨,٣٢٧	٩٢٣,٦٣٨	٩٢٣,٦٣٨	-	صافي الأصول في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,١٩٣,٤٦٠	(٥٥٤,٦٨٩)		التغير في صافي الأصول
			التعديلات على البنود غير النقدية
٤,٢٥٠	١٧,٨٦٣	(٤)	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٠٠٠	١٨,٠١٧	(٥)	إطفاء أصول غير ملموسة
٣,٢٥٠	٧,٩٤٧		المكون من مخصص منافع الموظفين
١,٢٠٢,٩٦٠	(٥١٠,٨٦٢)		التغير في صافي الاصول بعد التعديلات
			<u>التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة</u>
-	(٦٦,٣١٧)		المصروفات المدفوعة مقدماً
(١٠,٥٥٠)	٤٣,٩٨١		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,١٩٢,٤١٠	(٥٣٣,١٩٨)		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٩,٥٨٦)	(١٢,٧٩١)		المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٩,٩٩٧)	(٤,٦٠٠)		المدفوع لشراء الأصول غير الملموسة
(١٢٩,٥٨٣)	(١٧,٣٩١)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٠٦٢,٨٢٧	(٥٥٠,٥٨٩)		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٨٩,٩٢٩	١,٣٥٢,٧٥٦		صافي النقد وما في حكمه أول السنة
١,٣٥٢,٧٥٦	٨٠٢,١٦٧		صافي النقد وما في حكمه نهاية السنة

١. معلومات عن المؤسسة:

- (١/١) اسم المؤسسة: مؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية)
(٢/١) المركز الرئيسي: مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
(٣/١) رقم الترخيص: (١٠١٨) بتاريخ ١٤٤١/٨/٢١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٤/١٤ م
(٤/١) تهدف المؤسسة - دون أن يكون من أغراضها الحصول على الربح المادى - الى تحقيق الآتي:
- المساهمة في تأسيس الكليات والجامعات والجمعيات ومدارس تعليم القرآن الكريم والسنة النبوية، وإدارتها، ودعمها، وتمويلها.
- المساهمة في دعم برامج ومشاريع الطفولة والمرأة وتدريب الشباب من الجنسين وتأهيلهم لسوق العمل.
- المساهمة في دعم وتنفيذ مشاريع تدريب وتأهيل الأسر، والحالات المحتاجة، ورعايتهم، وكفالتهم.
- المساهمة في تأسيس الفرق التطوعية ودعمها وبناء الشراكة الفعالة والاسهام في التنمية البشرية المجتمعية.

(٥/١) السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام.

٢. أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المؤسسة، وحسب متطلبات اللائحة الأساسية للمؤسسة المعتمدة من الوزارة، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال المؤسسة :-

(١/٢) استخدام التقديرات:

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

(٢/٢) العرف المحاسبي:

تقوم المؤسسة بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-
(أ) الإيرادات:

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:-

(١/١) أن تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.

(٢/١) أن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣/١) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(٣) تتكون الموارد المالية للمؤسسة مما يلي:

(١/٣) ما يخصصه لها المؤسس أو المؤسسون من أموال.

(٢/٣) الهبات، والأوقاف، والوصايا، والزكوات.

(٣/٣) التبرعات التي تستقبلها بعد موافقة الوزارة.

(٤/٣) إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.

(٥/٣) عائدات استثمار ممتلكات المؤسسة الثابتة والمنقولة.

(ب) المصروفات:

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

الممتلكات والألات والمعدات:

تظهر الممتلكات والألات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الاعمار الإنتاجية المقدر لها على أساس طريقة القسط الثابت وتفيد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل في الفترة التي تكبدها فيها.

أجهزة وآلات	٢٠%
أثاث	٣٣,٣٣%
حاسب آلي	٣٣,٣٣%

الأصول غير الملموسة:

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة وتظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للإنخفاض في القيمة إن وجدت يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنيف أما باعتبارها محددة أو غير محددة. ويتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية.

موقع إلكتروني	٢٠%
الموقع المحاسبي	٢٠%
الخطة الإستراتيجية والحوكمة	٢٠%

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

تقوم المؤسسة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم المؤسسة بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

مزاي ومنافع الموظفين:

تقدم المؤسسة خطة مزاي محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

النقدية وشبه النقدية:

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

مؤسسة الرشيد (مؤسسة أهلية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠١٨)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٢٨٠,٤٠١	٤٤٣,٧٦٥	بنك الانماء حساب جاري - عام
٧٢,٣٥٥	٣٥٨,٤٠٢	بنك الانماء حساب جاري - فرعي
١,٣٥٢,٧٥٦	٨٠٢,١٦٧	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢,٢٤٢	عهد
-	٦٠,٠٠٠	مصارييف مدفوعة مقدماً
-	٤,٠٧٥	ايرادات مستحقة
-	٦٦,٣١٧	

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	حاسب آلي	أثاث	أجهزة وآلات	
٤٩,٥٨٦	٩٠٠	٢٦,٨٨٥	٢١,٨٠١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٢,٧٩١	-	١٢,٧٩١	-	الإضافات
٦٢,٣٧٧	٩٠٠	٣٩,٦٧٦	٢١,٨٠١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٤,٢٥٠)	(٩٤)	(٢,٧٩٦)	(١,٣٦٠)	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٧,٨٦٣)	(٣٠٠)	(١٣,٢٠٣)	(٤,٣٦٠)	الإهلاك
(٢٢,١١٣)	(٣٩٤)	(١٥,٩٩٩)	(٥,٧٢٠)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٠,٢٦٤	٥٠٦	٢٣,٦٧٧	١٦,٠٨١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٥,٣٣٦	٨٠٦	٢٤,٠٨٩	٢٠,٤٤١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

المجموع	الخطة الإستراتيجية والحوكمة	البرنامج المحاسبي	موقع إلكتروني	
٨٥,٤٨٥	٧٣,٨٣٠	٦,١٦٧	٥,٤٨٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤,٦٠٠	-	-	٤,٦٠٠	الإضافات
٩٠,٠٨٥	٧٣,٨٣٠	٦,١٦٧	١٠,٠٨٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢,٠٠٠)	-	(١,٢٣٣)	(٧٦٧)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٨,٠١٧)	(١٤,٧٦٦)	(١,٢٣٣)	(٢,٠١٨)	الإطفاء العام
(٢٠,٠١٧)	(١٤,٧٦٦)	(٢,٤٦٦)	(٢,٧٨٥)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٠,٠٦٨	٥٩,٠٦٤	٣,٧٠١	٧,٣٠٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٣,٤٨٥	٧٣,٨٣٠	٤,٩٣٤	٤,٧٢١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠١٨)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٤,٣٦٤	مصروفات مستحقة
-	٣٨,٦١٧	إيراد مقدم
-	١,٠٠٠	دائنون
-	٤٣,٩٨١	

٨. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٧,٦٨١	١٧٦,٤٧٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٨,٥٧٩	٥٥,٧٠٠	اتعاب مهنية وإستشارات
٧,٧٤٠	٤٠,٧٧٧	تأمينات الإجتماعية
٣,٢٥٠	٧,٩٤٧	مزايا ومنافع الموظفين
١,٧٣١	-	صيانة واصلاح
٥,٨١٠	-	الكهرباء
٩٢,٠٠٠	-	الإيجارات
٥٦٢	-	مياه وصرف صحي
٦٩	٨٩	مصاريف بنكية
-	٢٠٦	مكتبية ومطبوعات
٤,٢٥٠	١٧,٨٦٣	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٠٠	١٨,٠١٧	إطفاء أصول غير ملموسة
-	-	بريد وهاتف
-	٩٠٣	ضيافة ونضافة
-	٣,٨٢١	التأمين الطبي
-	٦٨٨	أخرى
-	٣,٥٠٠	دعاية وإعلان
٢٤٣,٦٧٢	٣٢٥,٩٨٧	

٩. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل مجلس الأمناء بتاريخ ٢٠/٠٨/١٤٤٤هـ الموافق ١٢/٠٣/٢٠٢٣م.