

مؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٨)
الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء
مؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٨)
المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لمؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية) (المؤسسة) والمسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٨)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م 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 لتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل 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 ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي للمؤسسة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

مؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 عما 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 الرشيد (مؤسسة أهلية)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي للمؤسسة.


عن العزق والزليعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ١٨ شوال ١٤٤٥هـ
الموافق: ١٦ أبريل ٢٠٢٤م
الرياض - المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٠١١,١٨٤	٨١٤,٤٠٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠٠,٧٦٢	٦٣,٢٤٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,١١١,٩٤٦	٨٧٧,٦٤٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٢,٣٨٠	٩,٣٨٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات " بالصافي "
٥٢,٠٥١	٣٤,٠٣٤	(٧)	الأصول غير الملموسة " بالصافي "
٧٤,٤٣١	٤٣,٤٢١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,١٨٦,٣٧٧	٩٢١,٠٦٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٢٣٠,٤٥٧	٤٨,٩٧٧	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٠,٤٥٧	٤٨,٩٧٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٠,٩٤٢	٣٣,٦٠٦	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢٠,٩٤٢	٣٣,٦٠٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٥١,٣٩٩	٨٢,٥٨٣		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٩٣٤,٩٧٨	٨١٤,١٨٣		صافي الأصول غير المقيدة
	٢٤,٢٩٩	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٩٣٤,٩٧٨	٨٣٨,٤٨٢		إجمالي صافي الأصول
١,١٨٦,٣٧٧	٩٢١,٠٦٥		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
إجمالي	إجمالي				
					الإيرادات والتبرعات
٩٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠		دعم مؤسسين
٥٥٣,٦٣٧	٤٢٥,٧٦٥	-	٤٢٥,٧٦٥	(١٠)	إيرادات غير مقيدة
-	٧٤,٥٤٦	٧٤,٥٤٦	-	(١١)	تبرعات نقدية مقيدة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٥٠,٢٤٧)	٥٠,٢٤٧		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
٦٤٣,٦٣٧	٥٧٥,٣١١	٢٤,٢٩٩	٥٥١,٠١٢		-مجموع الإيرادات والتبرعات
					المصروفات والمساعدات
-	(٥٠,٢٤٧)	-	(٥٠,٢٤٧)	(١٢)	مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
(٤٩٢,٠٦٩)	(٤٣٣,٨٢٠)	-	(٤٣٣,٨٢٠)	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة
(١٠٤,٣٢٧)	(١٥٤,٥٥٦)	-	(١٥٤,٥٥٦)	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٧,٨٨٤)	(١٥,١٦٧)	-	(١٥,١٦٧)	(٦)	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
(١٨,٠١٧)	(١٨,٠١٧)	-	(١٨,٠١٧)	(٧)	أطفاء الأصول غير ملموسة
(٦٣٢,٢٩٧)	(٦٧١,٨٠٧)	٠	(٦٧١,٨٠٧)		إجمالي المصروفات والمساعدات
١١,٣٤٠	(٩٦,٤٩٦)	٢٤,٢٩٩	(١٢٠,٧٩٥)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩٢٣,٦٣٨	٩٣٤,٩٧٨		٩٣٤,٩٧٨		صافي الأصول في أول السنة
٩٣٤,٩٧٨	٨٣٨,٤٨٢	٢٤,٢٩٩	٨١٤,١٨٣		صافي الأصول في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١١,٣٤٠	(٩٦,٤٩٦)		التغير في صافي الأصول
			التعديلات على البنود غير النقدية
١٧,٨٨٤	١٥,١٦٧	(٦)	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٨,٠١٧	١٨,٠١٧	(٧)	إطفاء أصول غير ملموسة
٩,٧٤٥	١٤,٦٨٩	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
٥٦,٩٨٦	(٤٨,٦٢٣)		التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
			<u>التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة</u>
(٣٤,٤٤٥)	٣٧,٥٢٢	(٥)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٨٦,٤٧٦	(١٨١,٤٨٠)	(٨)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٢,٠٢٥)		المسدد من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢٠٩,٠١٧	(١٩٤,٦٠٦)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢,١٧٤)		المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢,١٧٤)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٠٩,٠١٧	(١٩٦,٧٨٠)		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٨٠٢,١٦٧	١,٠١١,١٨٤		صافي النقد وما في حكمه أول السنة
١,٠١١,١٨٤	٨١٤,٤٠٤	(٤)	صافي النقد وما في حكمه نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. معلومات عن المؤسسة:
 - اسم المؤسسة: مؤسسة الرشد (مؤسسة أهلية)
 - المركز الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية
 - رقم التسجيل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي: (١٠١٨) بتاريخ ٢١/٠٨/١٤٤١ هـ الموافق ١٤/٠٤/٢٠٢٠ م
 - أهداف المؤسسة:-
 ١. تحفيظ القرآن الكريم.
 ٢. العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
 ٣. العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.
 ٤. تعليم علم القراءات بين الحفاظ.
- تبدأ السنة المالية للمؤسسة في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.
٢. أسس إعداد القوائم المالية
بيان الالتزام:-
 - أعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المصدرة عام ٢٠١٢ م) فيما يتعلق بالعرض والأفصاح وذلك بهدف
 - (أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
 - (ب) تحسين ملاءمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.
 - يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهادفة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.
- أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.
- عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.
٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال المؤسسة.
- ١,٣ النقد وما في حكمه:-

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.
- ٢,٣ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوماً 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 المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٣,٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات المؤسسة والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة المؤسسة وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الآتية:

البند	النسبة	البند	النسبة
أجهزة والآلات	٪٢٠	حاسب الي	٪٣٣

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

٤,٣ الأصول غير الملموسة:-

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها المؤسسة وذات الاعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. تقاس لاحقاً بالتكلفة ناقص الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الاطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة ناقص قيمتها المتبقية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الأنشطة. فترة الاطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة الخاصة بالمؤسسة كما يلي:

البند	النسبة	البند	النسبة
موقع الكتروني	٪٢٠	الخطة الإستراتيجية والحوكمة	٪٢٠

٥,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها إلى المؤسسة أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للمؤسسة. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم المؤسسة باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن المؤسسة لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً 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 المؤسسة بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات المؤسسة على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

٧,٣ الزكاة:-

إن المؤسسة معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

٨,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

أ- تقوم المؤسسة بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى المؤسسة فتقوم المؤسسة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٩,٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

١٠,٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو أسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها المؤسسة من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

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

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

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

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

- أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها المؤسسة تلك التبرعات.
- ب. التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- د. الخدمات التطوعية: يتم إثبات ما تستقبله المؤسسة 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 العاجلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاماً بتقديم تبرع.
- و. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.
- ز. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل المؤسسة.

١١,٣ المصروفات والمساعدات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها المؤسسة بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل في مايلي:

- أ. مصروفات الأنشطة: وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات المؤسسة في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للمؤسسة كالنقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأتابع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. مصروفات عمومية وإدارية: تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة المؤسسة، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٢,٣ صافي الأصول:-

يمثل حساب صافي الأصول في المؤسسة حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

أ. صافي الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول المؤسسة لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.

ب. صافي الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول المؤسسة خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.

ج. صافي أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول المؤسسة خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣,٣ قائمة التدفقات النقدية:-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

١٤,٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ/ نوفمبر ٢٠٢٤ م، تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات الاستيعابية على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعايير التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر. وستقوم المؤسسة بتطبيق المعيار بداية من ١-١-٢٠٢٥ م.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٠,٦٣٥	١٩,٥٥٢	بنك الانماء حساب جاري - عام
٩٥٠,٥٤٩	٧٩٤,٨٥٢	بنك الانماء حساب جاري - فرعي
١,٠١١,١٨٤	٨١٤,٤٠٤	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣١,٣٥٩	٣٧,٥٠٠	مصارييف مدفوعة مقدماً
٦٩,٤٠٣	٢٥,٧٤٠	ايرادات مستحقة
١٠٠,٧٦٢	٦٣,٢٤٠	

٦. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	حاسب آلي	أثاث	أجهزة وآلات	
٦٢,٣٧٧	٩٠٠	٣٩,٦٧٦	٢١,٨٠١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,١٧٤	-	-	٢,١٧٤	الإضافات
٦٤,٥٥١	٩٠٠	٣٩,٦٧٦	٢٣,٩٧٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣٩,٩٩٧)	(٦٩٤)	(٢٩,٢٢٣)	(١٠,٠٨٠)	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(١٥,١٦٧)	(٢٠٦)	(١٠,٤٣٢)	(٤,٥٢٩)	الإهلاك
(٥٥,١٦٤)	(٩٠٠)	(٣٩,٦٥٥)	(١٤,٦٠٩)	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩,٣٨٧	-	٢١	٩,٣٦٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٢,٣٨٠	٢٠٦	١٠,٤٥٣	١١,٧٢١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

المجموع	الخطة الإستراتيجية والحوكمة	البرنامج المحاسبي	موقع إلكتروني	
٩٠,٠٨٥	٧٣,٨٣٠	٦,١٦٧	١٠,٠٨٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	-	-	الإضافات
٩٠,٠٨٥	٧٣,٨٣٠	٦,١٦٧	١٠,٠٨٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣٨,٠٣٤)	(٢٩,٥٣٢)	(٤,٤٨٤)	(٤,٠١٨)	مجموع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(١٨,٠١٧)	(١٤,٧٦٦)	(١,٢٣٣)	(٢,٠١٨)	الإطفاء العام
(٥٦,٠٥١)	(٤٤,٢٩٨)	(٥,٧١٧)	(٦,٠٣٦)	مجموع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٤,٠٣٤	٢٩,٥٣٢	٤٥٠	٤,٠٥٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٢,٠٥١	٤٤,٢٩٨	١,٦٨٣	٦,٠٧٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مؤسسة الرشيد (مؤسسة أهلية)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٨)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠,٥٣٦	١١,٠٠٨	مصروفات مستحقة
٦٣,٢٥٩	١١,٠٠٩	إيرادات رسوم دراسية مستلمة مقدما
-	١٢,٢٦٩	مخصص الاجازات
١٤٦,٦٦٢	١٤,٦٩٢	تسوية الضريبة المستحقة
٢٣٠,٤٥٧	٤٨,٩٧٧	

٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١,١٩٧	٢٠,٩٤٢	رصيد المخصص في بداية السنة
٩,٧٤٥	١٤,٦٨٩	المكون خلال السنة
-	(٢,٠٢٥)	المسدد خلال السنة
٢٠,٩٤٢	٣٣,٦٠٦	رصيد المخصص في نهاية لسنة

١٠. إيرادات غير مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥١٣,٤٢١	٤٠٢,٨٧١	إيرادات رسوم البرامج الدراسية
٤٠,٢١٧	٢٢,٨٩٤	إيرادات رسوم الدورات وورش العمل
٥٥٣,٦٣٨	٤٢٥,٧٦٥	

١١. إيرادات وتبرعات مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٧٤,٥٤٦	مؤسسة الماجد الاهلية
-	٧٤,٥٤٦	

١٢. مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٥٠,٢٤٧	أجور المعلمين
-	٥٠,٢٤٧	

مؤسسة الرشيد (مؤسسة أهلية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٨)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠٧,٣٢٧	١٩١,٢٧٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٤١,١١٤	-	أجور المعلمين
٧٤,٠٨٢	٤٨,٨٩٠	أجور العاملين
٤,٧٧٢	-	أجور المدربين
٢٨,٦٠٢	٢٠,٩١٢	التأمينات الاجتماعية
٤,٦١٣	٣,٧٠٣	بدل الاجازات
٦,٣٧٥	١٢,٥٣٤	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
١٣٠,٠٠٠	١١٧,٥٠٠	الإيجارات
-	٤,٠٥٠	رسوم العمل
-	٣,١٢٥	رسوم السعي
-	٦٥٢	ضيافة ونظافة
-	٢٦٣	مستلزمات مكتبية
٣,٣٥٠	١,٤٠٠	رسوم إصدار الشهادات التدريبية
١٢,٤٠٥	١٢,١٩٣	الكهرباء
٣,٥٨٩	٧,٤٠٠	الهاتف والفاكس والانترنت
٢,١٢٠	٥,٥٤٤	صيانة وإصلاح
٢,٧٢٩	٤,٣٨١	مياة
٧٠,٩٩١	-	تسويات ضريبة القيمة المضافة
٤٩٢,٠٦٩	٤٣٣,٨٢٠	

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٠,٤١٤	١٢١,٩٦٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١٨,٣٥٨	٨,٣٦٦	تأمينات الإجتماعية
٣,٣٧٠	٤,٥٧١	مزايا ومنافع الموظفين
١٠,٠٠٠	١٠,٤٣٥	اتعاب مهنية وإستشارات
٤٥	٢٠١	مصاريق بنكية
٦٩	-	مكتبية ومطبوعات
٢,٠٧١	٩,٠٢١	مصروفات أخرى
١٠٤,٣٢٧	١٥٤,٥٥٦	

١٥. صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحضر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	
٢٤,٢٩٩	(٥٠,٢٤٧)	٧٤,٥٤٦	-	مؤسسة الماجد الاهلية
٢٤,٢٩٩	(٥٠,٢٤٧)	٧٤,٥٤٦	-	

١٦. عام:

- تم إعتقاد القوائم المالية من قبل مجلس الأمناء بتاريخ ١٦ / ١٠ / ١٤٤٦ هـ الموافق ١٤ / ٠٤ / ٢٠٢٥ م.