

جمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٧٠
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

فهرست

* تقرير مراجع الحسابات المستقل.

* بيانات :

أ - قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

ب- قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

ج- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

* إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م :

أولاً : معلومات عن المكتب من رقم (١) حتى رقم (٦)

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية من رقم (٧) حتى رقم (٨)

ثالثاً : إيضاحات عن القوائم المالية من رقم (٩) حتى رقم (٢٤)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / جمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ... وبعد ،،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بإعادة تقييم بند أصول الأوقاف في تاريخ إعداد المركز المالي ولم يثبت لنا أسباب مبررة ومعقولة من الجهد والتكلفة لتعذر الجمعية عن إعادة التقييم وذلك يعد مخالفاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما لم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتأكد من صحة الأرصدة وعليه فأنا لم تكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أي تعديلات على تلك المبالغ.

ولقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

- إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

- عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة غير هادفة للربح وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

- المكلفون بالحوكمة، أي "مجلس الإدارة" هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، 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 المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المكتب عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المكتب ونظّل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
 - لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :**
- تتفق الجمعية مع أحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
 - تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية آلية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة.

شركة المحاسبون السعوديون

الرياض - المملكة العربية السعودية

محمد بن عبدالعزيز الدامغ

المرخص له برقم (٩٥)

التوقيع :



التاريخ : ١٢/١٠/١٤٤٦هـ

الموافق : ١٠/٠٤/٢٠٢٥م

جمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٧٠
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (أ)

البيان	رقم الايضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الأصول المتداولة			
النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	٠٩	٢,٦٨٤,٢٠٦	٢,٦٥٠,٠٠٨
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٠	١٦٠,٢٧٦	١٦٢,٣٦٩
إجمالي الأصول المتداولة		٢,٨٤٤,٤٨٢	٢,٨١٢,٣٧٧
الأصول غير المتداولة			
صافي الممتلكات والمعدات	١١	٣١٦,٠٦٨	٣٢٨,٣٢٣
صافي أصول الأوقاف	١٢	١,٦١٢,٥٧٥	١,٦٦٤,٤٧٥
صافي أصول غير ملموسة	١٣	١٦,٦٧٥	٢١,٢٧٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٩٤٥,٣١٨	٢,٠١٤,٠٧٣
إجمالي الأصول		٤,٧٨٩,٨٠٠	٤,٨٢٦,٤٥٠
الالتزامات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٤	٨٣,٥٠١	٨,٢٦٢
إجمالي الالتزامات المتداولة		٨٣,٥٠١	٨,٢٦٢
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	١٥	١١٧,٩٦٦	١٠٥,٧٣٧
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١١٧,٩٦٦	١٠٥,٧٣٧
إجمالي الالتزامات		٢٠١,٤٦٧	١١٣,٩٩٩
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣,٤٤٩,٩١٠	٣,٦٥٠,١٢٨
صافي الأصول المقيدة	٢٠	١,١٣٨,٤٢٣	١,٠٦٢,٣٢٣
إجمالي صافي الأصول		٤,٥٨٨,٣٣٣	٤,٧١٢,٤٥١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٤,٧٨٩,٨٠٠	٤,٨٢٦,٤٥٠

بيان (ب)

• الإيضاحات المرفقة مع هذا التقرير (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٧٠
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ب)

عام ٢٠٢٢ م

الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

قائمة الأنشطة	غير المقيدة	المقيدة	أوقاف	الإجمالي
التبرعات النقدية العامة	٧٩,٠٦٩	-	-	٧٩,٠٦٩
التبرعات النقدية المقيدة (إيضاح ١٦)	-	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠
التبرعات والهبات العينية	-	-	-	-
إيرادات اشتراكات عضوية	١,٦٠٠	-	-	١,٦٠٠
تبرعات الزكاة	-	٩٠,٤٠٠	-	٩٠,٤٠٠
منح حكومي	-	١٨٦,٢٢٥	-	١٨٦,٢٢٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٨٠,٦٦٩	٢٨٣,٦٢٥	-	٣٦٤,٢٩٤
مصرفوات البرامج والأنشطة (إيضاح ١٧)	٤٨,٠٤٧	٢٠٠,٥٢٥	-	٢٤٨,٥٧٢
مساعداة عينية (إيضاح ١٨)	-	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠
المصرفوات العمومية والإدارية (إيضاح ١٩)	١٦٤,٠٨٥	-	-	١٦٤,٠٨٥
استهلاك الممتلكات والمعدات	١٢,٢٥٥	-	-	١٢,٢٥٥
استهلاك أصول الأوقاف	٥١,٩٠٠	-	-	٥١,٩٠٠
إطفاء أصول غير ملموسة	٤,٦٠٠	-	-	٤,٦٠٠
إجمالي المصرفوات والخسائر	٢٨٠,٨٨٧	٢٠٧,٥٢٥	-	٤٨٨,٤١٢
صافي التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٢٠٠,٢١٨)	٧٦,١٠٠	-	(١٢٤,١١٨)
صافي التغير في صافي الأصول قبل البنود الاستثنائية	(٢٠٠,٢١٨)	٧٦,١٠٠	-	(١٢٤,١١٨)
صافي مكاسب (خسائر) البنود الاستثنائية	(٢٠٠,٢١٨)	٧٦,١٠٠	-	(١٢٤,١١٨)
صافي التغير في صافي الأصول	٣,٦٥٠,١٢٨	١,٠٦٢,٣٢٣	-	٤,٧١٢,٤٥١
صافي الأصول أول الفترة	٣,٤٤٩,٩١٠	١,١٣٨,٤٢٣	-	٤,٥٨٨,٣٣٣
صافي الأصول نهاية الفترة				

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٧٠
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ج)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
(١٦,٢٨٢)	(١٢٤,١١٨)	صافي التغير في صافي الأصول
١١,٦٥٥	١٢,٢٥٥	اهلاك الممتلكات والمعدات
٦٣,٩٠٠	٥١,٩٠٠	اهلاك أصول الأوقاف
١,٧٢٥	٤,٦٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٢,٢٢٩	١٢,٢٢٩	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١٢,٤١٤)	٧٥,٢٣٩	الدائون وأرصدة دائنة أخرى
٤٠,٦٠٠		المخزون
(٢,٢٦٢)	٢,٠٩٣	المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٩,١٥١	٣٤,١٩٨	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٣,٠٠٠)	-	إضافة أصول غير ملموسة
(٢٣,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>
-	-	تسويات سنوات سابقة
-	-	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٧٦,١٥١	٣٤,١٩٨	الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد
٢,٥٧٣,٨٥٧	٢,٦٥٠,٠٠٨	النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة
٢,٦٥٠,٠٠٨	٢,٦٨٤,٢٠٦	النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٧٠
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

أولاً .. معلومات عن الجمعية :

- | | |
|----------------------|--|
| (١) الاسم : | جمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير . |
| (٢) المركز الرئيسي : | منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية . |
| (٣) رقم السجل : | مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٧٠ بتاريخ ١٤٢٨/٠٩/٠٩ هـ . |
| (٤) أهداف الجمعية : | خدمة المجتمع من خلال أنشطة الجمعية وتقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأيتام والأسر وأنشطة خيرية أخرى . |
| (٥) السنة المالية : | تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام . |
| (٦) العملة : | الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد . |

ثانياً .. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية:

(٧) أسس الإعداد والقياس :

يتم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الي ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في عرض الأصول والالتزامات والائرادات والمصروفات .

وتقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها

- أسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - مالم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

(٨) تابع السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية:

- النقد وما في حكمها :

يتضمن من النقد بالصندوق ولدي البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة .

- الممتلكات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس لغرض البيع .

وتقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً اليه المصاريف اللازمة لجعله صالحاً للاستخدام

يتم احتساب قسط استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت ، وطبقاً للمعدلات التالية :

أثاث	١٠%	أصول غير ملموسة	٢٠%
أجهزة والآلات	١٥%		
المباني	٣%		

يتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة و إستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة .
يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الأنشطة في الفترة التي تم تكبدها فيها.
يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية منذ آخر تقرير مالي.
يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل.

- أصول الأوقاف :

يتم فصل الأصول الوقفية لخصوصية الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة عليها والعناية بها واستثمارها بم يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع علي المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الأوقاف .

- عقود الإيجار :

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل إلى الجمعية. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.
يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية كأصل للجمعية بالقيمة العادلة للأصل المستأجر (أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إذا كانت أقل) في تاريخ نشأة الإيجار. ويتم إثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الإيجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الإيجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم إدراج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية حسب ما هو مناسب، ويتم إستهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للأصول المملوكة. يحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت.

- منافع ما بعد التوظيف :

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية:

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعترف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

- مكافأة نهاية الخدمة:

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

- ضريبة القيمة المضافة :

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة علي مشترياتها ذلك لاستردادها من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب الإجراءات المتبعة وذلك في حال تسجيل الجمعية كمنشأة قابلة لاسترداد الضريبة في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية خاضع لنظام الضريبة القيمة المضافة فيتم تسجيل الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقدم اقراراتها بناء علي ذلك.

- قائمة الأنشطة:

الإيرادات والتبرعات:

تعتبر التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول سواء كان ذلك في صورة نقدية او في صورة أصول اخري الي جهة ما ويتم تصنيف التبرعات التي تستلمها الجمعية من قبل المتبرعين الي تبرعات مقيدة وغير المقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعتها وشروط المتبرع.

المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية أي كان نوعها والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية واما المساعدات المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

- الممتلكات الاستثمارية:

الممتلكات الاستثمارية هي عقارات (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كلاهما) الذي تحتفظ به الجمعية بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة قيمته أو كليهما وليس بغرض الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية أو البيع في إطار النشاط المعتاد للجمعية.

جمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٧٠
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

يتم قياس الممتلكات الاستثمارية عند الإثبات الأولي بالتكلفة وتتكون تكلفة العقارات المشتراة من سعر الشراء الأولي بالإضافة لأية نفقات تعزى مباشرة لعملية الشراء ومنها الأتعاب القانونية والسمسرة وضرائب تحويل الملكية.

بعد الإثبات الأولي يتم قياس الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة في كل نهاية كل عام مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

أما العقارات الاستثمارية الأخرى فيتم المحاسبة عنها على أنها ممتلكات وآلات ومعدات ويجرى إستهلاكها وتخفيض قيمتها وفقاً للسياسات المبينة للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم قياس القيمة العادلة للعقار الاستثماري على أساس تقويم سنوي من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به ذات علاقة وخبرة حديثة في موقع و صنف العقار الاستثماري الذي يتم تقويمه.

- الأصول غير الملموسة الأخرى:

تشتمل هذه الأصول على العلامات التجارية والتراخيص (بما في ذلك تراخيص البرامج) التي يتم شراؤها بصورة منفصلة. هذه الأصول غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد ويتم إظهارها بالتكلفة مطروحا منها مجمع الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بعشرة سنوات للعلامات التجارية وخمسة سنوات للتراخيص وبافتراض عدم وجود قيم متبقية لها. كافة المصاريف المتكبدة داخليا من مصاريف بحث وتطوير يتم تحميلها على الأرباح والخسائر إلا إذا شكلت جزءا من أصل آخر يستوفي معايير الاعتراف بالأصول.

ثالثاً .. إيضاحات على القوائم المالية :

(٩) النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٣م	عام ٢٠٢٢م
نقدية لدى البنك	٢,٦٨٤,٢٠٦	٢,٦٥٠,٠٠٨
الإجمالي	٢,٦٨٤,٢٠٦	٢,٦٥٠,٠٠٨

(١٠) مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٣م	عام ٢٠٢٢م
إيرادات إيجارات مستحقة	١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠
عهد موظفين	٢٧٦	٢,٣٦٩
الإجمالي	١٦٠,٢٧٦	١٦٢,٣٦٩

جمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٧٠
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(١١) صافي الممتلكات والمعدات :

يتألف هذا البند مما يلي:

الإجمالي	أثاث	أجهزة والات	مباني إدارية	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥٣,٥٣٠	٢,٠٠٠	١٠١,٥٣٠	٣٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
-	-	-	-	-
٥٥٣,٥٣٠	٢,٠٠٠	١٠١,٥٣٠	٣٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٢٢٥,٢٠٧	١,٦٣٤	٩٠,٠٧٣	١٣٣,٥٠٠	-
١٢,٢٥٥	٢٠٠	٣,٠٥٥	٩,٠٠٠	-
٢٣٧,٤٦٢	١,٨٣٤	٩٣,١٢٨	١٤٢,٥٠٠	-
٣١٦,٠٦٨	١٦٦	٨,٤٠٢	١٥٧,٥٠٠	١٥٠,٠٠٠
٣٢٨,٣٢٣	٣٦٦	١١,٤٥٧	١٦٦,٥٠٠	١٥٠,٠٠٠

التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م

إضافات

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة

الإستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م

إستهلاك السنة

الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٧٠
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(١٢) صافي أصول الأوقاف

يتألف هذا البند مما يلي:

الأراضي	المباني	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٢,١٣٠,٠٠٠	٢,١٣٠,٠٠٠
٤٠٠,٠٠٠	(٤٠٠,٠٠٠)	-
٤٠٠,٠٠٠	١,٧٣٠,٠٠٠	٢,١٣٠,٠٠٠
التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م		
إعادة تبويب		
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة		
-	٤٦٥,٥٢٥	٤٦٥,٥٢٥
-	٥١,٩٠٠	٥١,٩٠٠
-	٥١٧,٤٢٥	٥١٧,٤٢٥
٤٠٠,٠٠٠	١,٢١٢,٥٧٥	١,٦١٢,٥٧٥
-	١,٦٦٤,٤٧٥	١,٦٦٤,٤٧٥
الاستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م		
الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		

(١٣) صافي أصول غير ملموسة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

يتألف هذا البند مما يلي:

برامج	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
-	-
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	
إضافات	
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة	
١,٧٢٥	١,٧٢٥
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥
١٦,٦٧٥	١٦,٦٧٥
٢١,٢٧٥	٢١,٢٧٥
الاستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	
الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
صافي قيمة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
صافي قيمة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	

جمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٧٠
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(١٤) دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م
رواتب مستحقة	٦٥,٢٣٨	-
أتعاب مستحقة	١٢,٣٦٣	٨,٠٥٠
تأمينات اجتماعية مستحقة	٥,٩٠٠	٢١٢
الإجمالي	٨٣,٥٠١	٨,٢٦٢

(١٥) مخصص منافع الموظفين:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م
رصيد أول المدة	١٠٥,٧٣٧	٩٣,٥٠٨
المكون خلال العام	١٢,٢٢٩	١٢,٢٢٩
المسدد خلال العام	-	-
الرصيد نهاية العام	١١٧,٩٦٦	١٠٥,٧٣٧

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م
سلات غذائية	٧,٠٠٠	٢٣,٦٨٥
منصة احسان (تأهيل وتدريب المطلقات والارامل)	-	٤٠٠,٠٠٠
منصة احسان (سلات غذائية)	-	١٠٥,٠٠٠
الإجمالي	٧,٠٠٠	٥٢٨,٦٨٥

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م
منصة احسان (تأهيل وتدريب المطلقات والارامل)	-	٤٠٠,٠٠٠
مصروفات المنح الحكومية - التميز المؤسسي	٢٠,٠٠٠	-
مصروفات سلة غذائية	٧١,٧٣٢	-
منصة احسان سلة غذائية	١٠٥,٠٠٠	-
مساعدات نقدية مقيدة	٥١,٨٤٠	-
الإجمالي	٢٤٨,٥٧٢	٤٠٠,٠٠٠

جمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٧٠
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(١٨) المساعدات العينية :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م
عينية متنوعة	٧,٠٠٠	٨١,٢٠٠
الإجمالي	٧,٠٠٠	٨١,٢٠٠

(١٩) المصروفات العمومية والإدارية :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م
مرتبات وأجور وما في حكمها	١١٣,٧٦٠	١٦٥,٦٠٠
تأمينات اجتماعية	١٢,٥٢١	١٢,١٢٦
قرطاسية ومطبوعات	٣٢٤	٩٦٤
رواتب متعاونين	٥,٠٠٠	-
هاتف وبريد وانترنت	٣,٠٥٦	٣,٨٥٩
كهرباء ومياه	١,٠٥٦	١,٦٤٤
صيانة وإصلاح	٤٨٠	١٥٠
ضيافة ونظافة	٩٩٤	٢,٧٦٥
دعاية وإعلان	٣٠٠	-
مصروف مكافأة نهاية الخدمة	١٢,٢٢٩	١٢,٢٢٩
استشارات هندسية	-	٢,٥٠٠
رسوم حكومية وبنكية	٣,٦٨٠	-
أتعاب مهنية والاستشارية	٨,٦٢٥	٨,٠٥٠
أجور نقل عمال وتجميل وتنزيل	٢,٠٦٠	-
الإجمالي	١٦٤,٠٨٥	٢٠٩,٨٨٧

جمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٧٠
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(٢٠) صافي الأصول المقيدة :

يتألف هذا البند مما يلي:

الرصيد	المقيد	المنصرف	الرصيد	البيان
أول الفترة	خلال الفترة	خلال الفترة	نهاية الفترة	
١٧٦,٢٠٠	٩٠,٤٠٠	-	٢٦٦,٦٠٠	الزكاة
٧٣٥,٠٠٠	-	٥١,٨٤٠	٦٨٣,١٦٠	برامج وأنشطة
٢٣,٦٨٥	٧,٠٠٠	٣٠,٦٨٥	-	سلات غذائية
١٠٥,٠٠٠	-	١٠٥,٠٠٠	-	منصة احسان (سلات غذائية للأسر)
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	دعم حكومي - التميز المؤسسي
٢,٤٣٨	١٨٦,٢٢٥	-	١٨٨,٦٦٣	اعانة دعم برامج ومساعدات أسر
١,٠٦٢,٣٢٣	٢٨٣,٦٢٥	٢٠٧,٥٢٥	١,١٣٨,٤٢٣	الإجمالي

(٢١) الأحداث اللاحقة:

لا توجد أحداث لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية تؤثر على القوائم المالية الحالية .

(٢٢) الالتزامات المحتملة والقضايا:

أ. خطابات ضمان:

لا يوجد على الجمعية التزامات محتملة في نهاية السنة.

ب. قضايا ومطالبات:

لا توجد قضايا مرفوعة من الغير أو ضد الغير من قبل الجمعية كما أفادت الإدارة بذلك.

(٢٣) أرقام المقارنة:

تمت إعادة تدوير بعض بنود القوائم المالية لسنة المقارنة لتتوافق مع العرض والإفصاح للعام الحالي.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس إدارة الجمعية في تاريخ ١٢/١٠/١٤٤٦ هـ الموافق ١٠/٠٤/٢٠٢٥ م.