

جمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٧٠
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

فهرست

* تقرير مراجع الحسابات المستقل.

* بيانات :

أ - قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

ب- قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

ج- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

* إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفعاتها 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:

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 المسككية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

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 سوى 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 التأكيد، 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.
 - تقويم 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه 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.
 - تقويم 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 المسئولون 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 : ١٤٤٧/٠٤/٢٩ هـ

الموافق : ٢٠٢٥/١٠/٢١ م



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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (أ)

البيان	رقم الايضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الأصول المتداولة			
النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	٩	٢,٤٤٥,٧٧٨	٢,٦٨٤,٢٠٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٠	١٦٢,٩٥٦	١٦٠,٢٧٦
إجمالي الأصول المتداولة		٢,٦٠٨,٧٣٤	٢,٨٤٤,٤٨٢
الأصول غير المتداولة			
صافي الممتلكات والمعدات	١١	٣٠٣,٨٤٨	٣١٦,٠٦٨
صافي أصول الأوقاف	١٢	١,٦٦٨,٧٥٩	١,٥٩٦,٤٠٢
صافي أصول غير ملموسة	١٣	١٢,٠٧٥	١٦,٦٧٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٩٨٤,٦٨٢	١,٩٢٩,١٤٥
إجمالي الأصول		٤,٥٩٣,٤١٦	٤,٧٧٣,٦٢٧
الالتزامات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٤	١٤,٧٦٣	٨٣,٥٠١
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٤,٧٦٣	٨٣,٥٠١
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	١٥	١٣١,٧٦٦	١١٧,٩٦٦
اجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٣١,٧٦٦	١١٧,٩٦٦
اجمالي الالتزامات		١٤٦,٥٢٩	٢٠١,٤٦٧
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣,٤٥٧,٨٠٣	٣,٤٣٣,٧٣٧
صافي الأصول المقيدة	٢٠	٩٨٩,٠٨٤	١,١٣٨,٤٢٣
إجمالي صافي الأصول		٤,٤٤٦,٨٨٧	٤,٥٧٢,١٦٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٤,٥٩٣,٤١٦	٤,٧٧٣,٦٢٧

بيان (ب)



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

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

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (ب)					قائمة الأنشطة
الفترة المنتهية في ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م					
المعدلة	الإجمالي	أوقاف	المقيدة	غير المقيدة	
٧٩,٠٦٩	٣٠,٢٤٨	-	-	٣٠,٢٤٨	التبرعات النقدية العامة
٧,٠٠٠	٧,٢٠٠	-	٧,٢٠٠	-	التبرعات النقدية المقيدة (إيضاح ١٦)
-	٦٠٠	-	-	٦٠٠	اشتراكات عضوية
١,٦٠٠	-	-	-	-	إيرادات اشتراكات عضوية
٩٠,٤٠٠	١٣٠,٠٠٠	-	١٣٠,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
-	١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	إيرادات الوقف
١٨٦,٢٢٥	-	-	-	-	منح حكومي
٣٦٤,٢٩٤	٢٦٨,٠٤٨	-	١٣٧,٢٠٠	١٣٠,٨٤٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
٢٤٨,٥٧٢	٢٨٦,٥٣٩	-	٢٨٦,٥٣٩	-	مصروفات البرامج والأنشطة (إيضاح ١٧)
٧٠٠٠	-	-	-	-	مساعدات عينية (إيضاح ١٨)
١٠٥,٤٤٥	١٠٢,٧٩٩	-	-	١٠٢,٧٩٩	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ١٩)
٥٨,٦٤٠	٥٣,٥٢٠	-	-	٥٣,٥٢٠	مصروفات محملة علي النشاط
.	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	مصروفات حوكمة
١٢,٢٥٥	١٢,٢٢٠	-	-	١٢,٢٢٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥١,٩٠٠	-	-	-	-	استهلاك أصول الاوقاف
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	-	-	٤,٦٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٨٨,٤١٢	٤٦٥,٦٧٨	-	٢٨٦,٥٣٩	١٧٩,١٣٩	إجمالي المصروفات والخسائر
(١٢٤,١١٨)	(١٩٧,٦٣٠)	-	(١٤٩,٣٣٩)	(٤٨,٢٩١)	صافي التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البند الاستثنائية
(١٦,١٧٣)	٧٢,٣٥٧	-	-	٧٢,٣٥٧	مكاسب التغير في القيمة العادلة للعقارات
(١٤٠,٢٩١)	(١٢٥,٢٧٣)	-	(١٤٩,٣٣٩)	٢٤,٠٦٦	صافي التغير في صافي الأصول
٤,٧١٢,٤٥١	٤,٥٧٢,١٦٠	-	١,١٣٨,٤٢٣	٣,٤٣٣,٧٣٧	صافي الأصول أول الفترة
٤,٥٧٢,١٦٠	٤,٤٤٦,٨٨٧	-	٩٨٩,٠٨٤	٣,٤٥٧,٨٠٣	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 ٢٠٢٤/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (ج)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
(١٢٤,١١٨)	(١٢٥,٢٧٣)	صافي التغير في صافي الأصول
١٢,٢٥٥	١٢,٢٢٠	اهلاك الممتلكات والمعدات
٥١,٩٠٠	-	اهلاك أصول الأوقاف
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٢,٢٢٩	١٣,٨٠٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
٧٥,٢٣٩	(٦٨,٧٣٨)	الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	(٧٢,٣٥٧)	نتائج تقييم عقارات الأوقاف
٢,٠٩٣	(٢,٦٨٠)	المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٤,١٩٨	(٢٣٨,٤٢٨)	<u>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
-	-	إضافة أصول غير ملموسة
-	-	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
٣٤,١٩٨	(٢٣٨,٤٢٨)	الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد
٢,٦٥٠,٠٠٨	٢,٦٨٤,٢٠٦	النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة
٢,٦٨٤,٢٠٦	٢,٤٤٥,٧٧٨	النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة

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



إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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 الاعداد 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 والايادات 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 كلا 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 المستعدة 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 إلى ضرورة المحافظة عليها والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات 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 كالالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الإيجار بين عبء 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. وتعترف 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.

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.

جمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٧٠

منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

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:

(٠٩) النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
نقدية لدى البنك	٢,٤٤٥,٧٧٨	٢,٦٨٤,٢٠٦
الإجمالي	٢,٤٤٥,٧٧٨	٢,٦٨٤,٢٠٦

(١٠) مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
إيرادات إيجارات مستحقة	١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠
مصروفات مقدمة	٢,٠١٠	-
عهد موظفين	٩٤٦	٢٧٦
الإجمالي	١٦٢,٩٥٦	١٦٠,٢٧٦

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
٢٣٧,٤٦٢	١,٨٣٤	٩٣,١٢٨	١٤٢,٥٠٠	-
١٢,٢٢٠	١٦٥	٣,٥٥٥	٩,٠٠٠	-
٢٤٩,٦٨٢	١,٩٩٩	٩٦,١٨٣	١٥١,٥٠٠	-
٣٠,٣,٨٤٨	١	٥,٣٤٧	١٤٨,٥٠٠	١٥٠,٠٠٠
٣١٦,٠٦٨	١٦٦	٨,٤٠٢	١٥٧,٥٠٠	١٥٠,٠٠٠

التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

إضافات

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة

الإستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

إستهلاك السنة

الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الميقات الخيرية بالسيل الكبير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٧٠

منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(١٢) عقارات أوقاف استثمارية - بالقيمة العادلة :

يتألف هذا البند مما يلي:

الإجمالي	المباني	الأراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٩٦,٤٠٢	٨٧٥,٦٥٥	٧٢٠,٧٤٧	الرصيد في بداية الفترة
٧٢,٣٥٧	(٤٠,٢٦٠)	١١٢,٦١٧	اعادة التقييم
١,٦٦٨,٧٥٩	٨٣٥,٣٩٥	٨٣٣,٣٦٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

- تم تقييم الأرض والعقار من قبل شركة نجوم السلام للتقييم العقاري - جار الله بن عبدالله العضيبي مقيم معتمد ترخيص رقم (١٢١٠٠٠٠٤٨٠) فرع العقار ورقم السجل التجاري (١٠١٠٤٦٧٤٤٠) .

(١٣) صافي أصول غير ملموسة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

يتألف هذا البند مما يلي:

الإجمالي	برامج	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
-	-	اضافات
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥	الاستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	اطفاء السنة
١٠,٩٢٥	١٠,٩٢٥	الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٢,٠٧٥	١٢,٠٧٥	صافي قيمة الأصل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٦,٦٧٥	١٦,٦٧٥	صافي قيمة الأصل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١٤) دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٣م	عام ٢٠٢٤م	البيان
٦٥,٢٣٨	٥,٠٠٠	رواتب مستحقة
١٢,٣٦٣	٩,٧٦٣	أتعاب مستحقة
٥,٩٠٠	-	تأمينات اجتماعية مستحقة
٨٣,٥٠١	١٤,٧٦٣	الإجمالي

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

(١٥) مخصص منافع الموظفين:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
رصيد أول المدة	١١٧,٩٦٦	١٠٥,٧٣٧
المكون خلال العام	١٣,٨٠٠	١٢,٢٢٩
المسدد خلال العام	-	-
الرصيد نهاية العام	١٣١,٧٦٦	١١٧,٩٦٦

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
سلات غذائية	٧,٢٠٠	٧,٠٠٠
الإجمالي	٧,٢٠٠	٧,٠٠٠

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
مصروفات المنح الحكومية - التميز المؤسسي	-	٢٠,٠٠٠
مصروفات سلة غذائية	٧,٢٠٠	٧١,٧٣٢
منصة احسان سلة غذائية	-	١٠٥,٠٠٠
مساعداة نقدية مقيدة	٢٧٩,٣٣٩	٥١,٨٤٠
الإجمالي	٢٨٦,٥٣٩	٢٤٨,٥٧٢

(١٨) المساعدات العينية :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
عينية متنوعة	-	٧,٠٠٠
الإجمالي	-	٧,٠٠٠

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

(١٩) المصروفات العمومية والإدارية :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
مرتبات وأجور وما في حكمها	٥٦,٠٤٠	٥٥,١٢٠
تأمينات اجتماعية	١٢,٥١٦	١٢,٥٢١
قرطاسية ومطبوعات	٢٣٤	٣٢٤
رواتب متعاونين	-	٥,٠٠٠
هاتف وبريد وانترنت	٤,٦١٧	٣,٠٥٦
كهرباء ومياه	١,٢٨١	١,٠٥٦
صيانة وإصلاح	١,٩٩٣	٤٨٠
ضيافة ونظافة	٣٧٣	٩٩٤
دعاية وإعلان	-	٣٠٠
مصروف مكافأة نهاية الخدمة	١٣,٨٠٠	١٢,٢٢٩
رسوم حكومية وبنكية	٢,٠٧٠	٣,٦٨٠
أتعاب مهنية والاستشارية	٩,٧٧٥	٨,٦٢٥
أجور نقل عمال وتجميل وتنزيل	١٠٠	٢,٠٦٠
الإجمالي	١٠٢,٧٩٩	١٠٥,٤٤٥

(٢٠) صافي الأصول المقيدة :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	الرصيد أول الفترة	المقيد خلال الفترة	المنصرف خلال الفترة	الرصيد نهاية الفترة
الزكاة	٢٦٦,٦٠٠	١٣٠,٠٠٠	-	٣٩٦,٦٠٠
برامج وأنشطة	٦٨٣,١٦٠	-	٢٧٩,٣٣٩	٤٠٣,٨٢١
سلات غذائية	-	٧,٢٠٠	٧,٢٠٠	٠
اعانة دعم برامج ومساعدات أسر	١٨٨,٦٦٣	-	٠	١٨٨,٦٦٣
الإجمالي	١,١٣٨,٤٢٣	١٣٧,٢٠٠	٢٨٦,٥٣٩	٩٨٩,٠٨٤

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

- أثر التغير في السياسات المحاسبية :

في ديسمبر من عام ٢٠٢٤م ، تم إجراء التغيير في السياسة المحاسبية للقياس اللاحق للأوقاف الاستثمارية للجمعية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة، وتم تسجيل أثر التغير في السياسة المحاسبية بتعديل كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للفترة السابقة والجدول التالي يوضح التأثير على القوائم المالية الحالية والفترة السابقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الأصول	القيمة كما تم إدراجها سابقا	التعديل	القيمة كما تم تعديلها
أصول استثمارية	١,٦١٢,٥٧٥	(١٦,١٧٣)	١,٥٩٦,٤٠٢
عقارات استثمارية	١,٦١٢,٥٧٥	(١٦,١٧٣)	١,٥٩٦,٤٠٢
الالتزامات	القيمة كما تم إدراجها سابقا	التعديل	القيمة كما تم تعديلها
صافي الأصول غير المقيدة	٣,٤٤٩,٩١٠	(١٦,١٧٣)	٣,٤٣٣,٧٣٧
	٣,٤٤٩,٩١٠	(١٦,١٧٣)	٣,٤٣٣,٧٣٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الأصول	القيمة كما تم إدراجها سابقا	التعديل	القيمة كما تم تعديلها
أصول استثمارية	١,٦١٢,٥٧٥	٥٦,١٨٤	١,٦٦٨,٧٥٩
عقارات استثمارية	١,٦١٢,٥٧٥	٥٦,١٨٤	١,٦٦٨,٧٥٩
الالتزامات	القيمة كما تم إدراجها سابقا	التعديل	القيمة كما تم تعديلها
عجز الفترة	-	(٤٨,٢٩١)	(٤٨,٢٩١)
صافي الأصول غير المقيدة	٣,٤٣٣,٧٣٧	٧٢,٣٥٧	٣,٥٠٦,٠٩٤
	٣,٤٣٣,٧٣٧	٢٤,٠٦٦	٣,٤٥٧,٨٠٣

(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 تبويب بعض بنود القوائم المالية لسنة المقارنة لتتوافق مع العرض والإفصاح للعام الحالي.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الجمعية في تاريخ ١٤٤٧/٠٤/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢٥/١٠/٢١ م.