

جمعية النخب العلمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية النخب العلمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المحتويات

الصفحة

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٩-٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية
جمعية النخب العلمية
القصيم ، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية النخب العلمية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٣/٣/٧ م وحتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٢٠٢٣/٣/٧ م وحتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

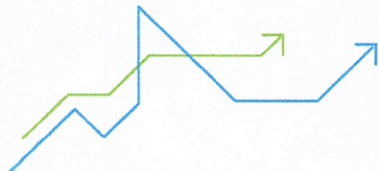
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورة لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة ال على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهرى، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف ال على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المالكين بالحكومة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية النخب العلمية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

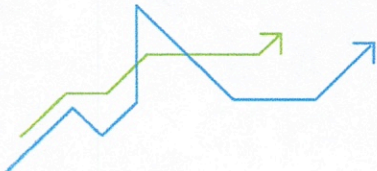
حسام خالد المشيخ

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٩٨١

الرياض

١٦ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٦ فبراير ٢٠٢٤ م



جوال
Mobil
+966 55 545 0006

شارع أنس بن مالك - حي العلقا - الرياض
Anas Bin Malek Street - Al Malqa - Riyadh
Code 13524 P.O.Box 3124
ص.ب 3124 الرمز 13524
E-mail husam@husamcpa.com

حسام خالد المشيخ
Husam Khaled AlMushaigeh
محاسبون ومراجعون قانونيون
Chartered accountants and auditors

جمعية النخب العلمية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٦٧٠,١٤١	(٣)	النقد وما في حكمه
١٢٢,٠٢٦	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٧٩٢,١٦٧		مجموع الموجودات المتداولة
٧٩٢,١٦٧		مجموع الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٠٠٠	(٥)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤,٠٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤,٠٠٠		مجموع المطلوبات
		صافي الأصول
١٧٠,٨٦٢		صافي الأصول غير المقيدة
٦١٧,٣٠٥	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٧٨٨,١٦٧		إجمالي صافي الأصول
٧٩٢,١٦٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية النخب العلمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مقيسدة	غير مقيسدة	إيضاح	البيان
				الإيرادات والمكاسب
٢٧١,٨٩٠	-	٢٧١,٨٩٠		التبرعات التقديرية العامة
٦٠٠,٢٧٩	٦٠٠,٢٧٩	-		زكاة
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	-	(٦)	الإعانات الحكومية
٩٦٧,١٦٩	٦٩٥,٢٧٩	٢٧١,٨٩٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٧٠,٦٠٠	-	٧٠,٦٠٠		مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
٨١,٥٩٩	٧٧,٩٧٤	٣,٦٢٥	(٧)	مصاريف الأنشطة
٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠		مصاريف الحوكمة
٢٢,٨٠٣	-	٢٢,٨٠٣	(٨)	المصاريف العمومية والإدارية
١٧٩,٠٠٢	٧٧,٩٧٤	١٠١,٠٢٨		إجمالي المصروفات والخسائر
٧٨٨,١٦٧	٦١٧,٣٠٥	١٧٠,٨٦٢		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٧٨٨,١٦٧	٦١٧,٣٠٥	١٧٠,٨٦٢		التغير في صافي الأصول
-	-	-		صافي الأصول في بداية السنة
٧٨٨,١٦٧	٦١٧,٣٠٥	١٧٠,٨٦٢		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية النخب العلمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٨٨,١٦٧	التغير في صافي الأصول
٧٨٨,١٦٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
(١٢٢,٠٢٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً و ذم مدينة اخرى
٤,٠٠٠	مصروفات مستحقة و ذم دائنة اخرى
٦٧٠,١٤١	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٦٧٠,١٤١	التغير في النقدية خلال السنة
-	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٦٧٠,١٤١	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية النخب العلمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١). إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية النخب العلمية

(٢/١) المركز الرئيسي : مدينة بريدة - منطقة القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)

(٤/١) أهداف الجمعية :-

- ١ . تعزيز القيم والانتماء الوطني . .
- ٢ . تنمية وتطوير قدرات الكوادر التعليمية
- ٣ . تعزيز مشاركة المجتمع في التعليم والتعلم .
- ٤ ضمان التعليم للجميع ، وتعزيز فرص التعلم مدى الحياة . .
- ٥ . تطوير منظومة الجامعات والمؤسسات التعليمية والتدريبي
- ٦ . رعاية الطلاب والطالبات مادي أوعيني
- ٧ . تأهيل الطلاب والطالبات معرفي أ، ومهاري أ، وسلوكي أ
- ٨ . توعية المجتمع بأهمية التربية والتعليم ، والقضايا التي تمس الطلاب وأسره

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٠٧/٠٣/٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م .

إن هذه القوائم المالية المرفقة هي أول قوائم مالية تصدر من قبل إدارة الجمعية ، إن النتائج التشغيلية للجمعية هي للفترة من ٧ مارس ٢٠٢٣ م (التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٢). إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) إستخدام التقديرات :

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

جمعية النخب العلمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٢/٢) العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات:

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

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

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

(١ / ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١ / ج) 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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات:

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

(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 .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المدومة عند تكبدها

جمعية النخب العلمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بايضاح الأصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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

التبرعات العينية :-

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 .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية .

جمعية النخب العلمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٣) النقد لدى البنوك
٦٧٠,١٤١	النقد وما في حكمه
٦٧٠,١٤١	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢٢,٠٢٦	مصروفات الإيجار المقدم محملة على النشاط
١٢٢,٠٢٦	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٥) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤,٠٠٠	أتعاب مهنية
٤,٠٠٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٦) الإعانات الحكومية
٩٥,٠٠٠	دعم تأسيس صندوق دعم الجمعيات
٩٥,٠٠٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٧) مصاريف الأنشطة
٢٠,٠٠٠	مصروفات مشروع مدارج
٥٧,٩٧٤	مصروفات مشروع برنامج رعاية
٣,٦٢٥	مصروفات المتجر الإلكتروني
٨١,٥٩٩	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٨) المصاريف العمومية والإدارية
٥,٩٠٢	تأمينات اجتماعية
٤,٩٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
٤,٠٠٠	أتعاب مهنية
٧,٠٠٠	اشتراكات وتصديقات
١,٠٠١	مصاريف بنكية وعمولات
٢٢,٨٠٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٩) صافي الأصول المقيدة
٦١٧,٣٠٥	تبرعات وإيرادات مقيدة
٦١٧,٣٠٥	الإجمالي