

مؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٤١)
منطقة المدينة المنورة . المملكة العربية السعودية
القوائم المالية مع تقرير مراقب الحسابات المستقل
في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

المحتويات

٣-٢	 تقرير مراقب الحسابات المستقل	—
٤	 قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	—
٥	 قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	—
٦	 قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	—
١٦- ٧	 إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	—



تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة / مؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية - مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٤١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (١٣) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا بأن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، والمؤسسة هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك، ان المكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية اعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى 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 عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة / مؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً 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 للجمعية.
 - 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، استناداً 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 الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة محمد عبد الله علي ملعاط

شركة مهنية ذات شخص واحد

محمد عبد الله ملعاط

ترخيص رقم ١٤٤ في ٣٠/٠٧/١٤٤٠هـ



جدة : ٢٣/١٠/١٤٤٦هـ

الموافق : ٢١/٠٤/٢٠٢٥م

مؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٤١)
منطقة المدينة المنورة . المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٣ م هـ ريال	٢٠٢٢ م هـ ريال
الموجودات			
موجودات متداولة			
النقد وما في حكمه		-	-
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		-	-
المخزون	(٨)	١٢,٣٦٠	١٠,٤٥٠
إجمالي الموجودات المتداولة		١٢,٣٦٠	١٠,٤٥٠
موجودات غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	(٩)	٦٠,٠٠٠	٩١,٠٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٦٠,٠٠٠	٩١,٠٠٠
إجمالي الموجودات		٧٢,٣٦٠	١٠١,٤٥٠
المطلوبات وصافي الأصول			
مطلوبات متداولة			
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(١٠)	١٥,٠٠٠	-
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٥,٠٠٠	-
المطلوبات الغير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		-	-
إجمالي المطلوبات		١٥,٠٠٠	-
صافي الأصول			
صافي الأصول الغير مقيدة		٥٧,٣٦٠	١٠١,٤٥٠
إجمالي صافي الأصول		٥٧,٣٦٠	١٠١,٤٥٠
إجمالي المطلوبات و صافي الأصول		٧٢,٣٦٠	١٠١,٤٥٠

** الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزء لا يتجزأ من هذا البيان



مؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٤١)
منطقة المدينة المنورة . المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	م ٢٠٢٣ هـ ريال	م ٢٠٢٢ هـ ريال
الإيرادات والمكاسب						
التبرعات النقدية		٤٦٢,٥١٤	-	-	٤٦٢,٥١٤	٤٤١,٤٥٢
تبرعات نقدية اوقاف		-	-	-	-	-
التبرعات العينية		-	-	-	-	-
إيرادات الاشتراكات		-	-	-	-	-
تبرعات الزكاة		-	-	-	-	-
اعانات الوزارة		-	-	-	-	-
إيرادات العقارات		-	-	-	-	-
إيرادات الأنشطة		-	-	-	-	-
إيرادات أخرى		-	-	-	-	-
صافي الأصول المحررة من القيود		-	-	-	-	-
إعادة تصنيف قيد الاستخدام		-	-	-	-	-
اجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		٤٦٢,٥١٤	-	-	٤٦٢,٥١٤	٤٤١,٤٥٢
المصروفات والخسائر						
المساعدات النقدية		-	-	-	-	-
المساعدات العينية		-	-	-	-	-
المساعدات الطارئة		-	-	-	-	-
مساعدات الزكاة		-	-	-	-	-
مصاريف الأنشطة	(١١)	(٣٢٥,٠٨٩)	-	-	(٣٢٥,٠٨٩)	(٣٠٦,٤١١)
المصاريف العمومية والإدارية	(١٢)	(١٥٠,٥١٥)	-	-	(١٥٠,٥١٥)	(١٣٤,٢٨٧)
اهلاك ممتلكات ومعدات والآت		(٣١,٠٠٠)	-	-	(٣١,٠٠٠)	(٤٣,٠٠٠)
اجمالي المصاريف والخسائر		(٥٠٦,٦٠٤)	-	-	(٥٠٦,٦٠٤)	(٤٨٣,٦٩٨)
التغير في صافي الأصول		(٤٤,٠٩٠)	-	-	(٤٤,٠٩٠)	(٤٢,٢٤٦)
صافي الأصول بداية السنة		١٠١,٤٥٠	-	-	١٠١,٤٥٠	١٤٣,٦٩٦
صافي الأصول نهاية السنة		٥٧,٣٦٠	-	-	٥٧,٣٦٠	١٠١,٤٥٠

** الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزء لا يتجزأ من هذا البيان



مؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٤١)
منطقة المدينة المنورة . المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	٢٠٢٣ م هـ ريال	٢٠٢٢ م هـ ريال
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :		
التغير في صافي الأصول	(٤٤,٠٩٠)	(٤٢,٢٤٦)
اهلاك ممتلكات ومعدات والآت	٣١,٠٠٠	٤٣,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون	-	-
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	(١٣,٠٩٠)	٧٥٤
التغير في الأصول والالتزامات المتداولة	-	-
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(١,٩١٠)	(٧٥٤)
المخزون	١٥,٠٠٠	- - - -
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى	١٣,٠٩٠	(٧٥٤)
صافي التدفق النقدي التشغيلي	-	-
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:	-	-
شراء الممتلكات والمعدات	-	-
صافي التدفق النقدي الاستثماري	-	-
صافي التغير في النقد وما في حكمه	-	-
رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة	-	-
رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة	-	-

** الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزء لا يتجزأ من هذا البيان



مؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٤١)
منطقة المدينة المنورة . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

(١) نبذة عن الجمعية

الاسم التجاري	مؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية
الكيان القانوني	جمعية خيرية مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٤١) وتاريخ ١٤٣٥/١٠/١٦ هـ
مركزها الرئيسي	محافظة المدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية.

- وتمثل اهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساس فيما يلي:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي للمستفيدين من خدماتها.
- تقديم الإعانات اللازمة كإعانات الزواج وكفالات الايتام.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساس للجمعية.

(٢) أساس الإعداد :

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

العملة الوظيفية وعملة العرض :

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للجمعية. إن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية تم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي ، ما لم يذكر خلاف ذلك .

(٣) استخدام الأحكام والتقديرات :

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراسات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للأصول والخصوم. وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي .

(٤) الأحكام :

فيما يلي الأحكام الهامة التي قامت بها الجمعية عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات أثر جوهري على المبالغ المسجلة في القوائم المالية المدرجة في الإيضاحات التالية :

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة :

- انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة .
- تقادم المخزون .
- العمر الانتاجي للأصول غير المتداولة .
- مكافأة نهاية الخدمة .

مؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٤١)
منطقة المدينة المنورة . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة :

المعلومات حول الجوانب الهامة التي تنطلي على درجة عالية من الحكم أو التعقيد أو الجوانب التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة متسببة في مخاطر جوهرية قد تنسب في تعديلات جوهرية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية تم إدراجها في الإيضاحات التالية :

مبدأ الاستمرارية :

قامت الإدارة بإجراء تقدير لمقدرة الجمعية على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن لدى الجمعية الموارد التي تمكنها من مواصلة أعمالها التجارية في المستقبل المنظور. ظلت الجمعية تحيي أرباح ولديها مراكز صافي أصول ورأس مال عامل وتدفعات نقدية إيجابية كما في نهاية السنة. إضافة إلى ذلك لا تعلم الإدارة عن أي شكوك هامة قد تلقي بشك كبير حول مقدرة الجمعية على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرار. لذلك تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية

استهلاك الممتلكات والمعدات :

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يستند تحديد الأعمار الإنتاجية إلى الاستخدام المتوقع للأصل والبلى والتقدم الفعلي والتقدم الفني والتجاري وهو يؤثر على مصروف الإهلاك السنوي المعترف به في الخسارة أو الخسارة. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية لتلك الأصول. قد يتم إجراء تعديل كبير على مصروف الإهلاك السنوي لو رأت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية و / أو القيم التخريدية تختلف عن التقديرات السابقة .

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات :

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كما في تاريخ المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. يتطلب تحديد ما قد انخفضت قيمته إلى إجراء تقييم. كما في تاريخ التقرير لم تحدد الإدارة وجود أي إثبات من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة أصل أو فئة أصول وليس هناك تغيرات سلبية هامة في السوق يمكن أن يكون لها أثر سلبي على أصولها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة من جانب الإدارة. يتطلب تحديد ما يمكن أن يعتبر على أنه قد انخفضت قيمته إضافة إلى تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الإدارة القيام بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات هامة .

انخفاض قيمة الذمم المدينة :

تتم مراجعة القيمة الدفترية للذمم التجارية للجمعية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة من قبل الإدارة. تستخدم الإدارة أحكاماً هامة لتقدير المبالغ الغير القابلة للاسترداد من الذمم المدينة ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرة حول حالات التقصير الماضية لدى الطرف المقابل وتحليل الوضع المالي للطرف المقابل .

تقادم المخزون :

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستبدادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هي التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد ان ظروف هذه الاحداث قائمة كما في نهاية السنة .

مؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٤١)
منطقة المدينة المنورة . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

المخصصات والخصوم :

يتم الاعتراف بالمخصصات والخصوم في الفترة فقط إلى الحد التي تعتبر فيه الإدارة أنه من المحتمل أن تتوفر فيه تدفقات نقدية مستقبلية للأموال ناتجة من عمليات أو أحداث في الماضي ويمكن تقدير مبلغ التدفق النقدي بصورة موثوق بها. يتم الاعتراف وتحديد مقدار الالتزام يتطلب تطبيق أحكام على الحقائق والظروف الموجودة وهي قد تخضع للتغيير. حيث أن التدفقات النقدية الخارجة الفعلية قد تحدث في سنوات لاحقة فإن القيم الدفترية للمخصصات والخصوم تتم مراجعتها بصفة منتظمة وتسويتها لتضع في الاعتبار الحقائق والظروف المتغيرة. سينتج عن التغيير في تقدير المخصص أو المطلوب المعترف به مصروف أو إيراد في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يحدث فيها التغيير.

أساس القياس :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. ويتم إعداد البيانات المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي .

ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

قامت الجمعية باستمرار بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية .

١-٦ النقد وما يعادله :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٢-٦ المخزون السلعي :

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية والملابس.

٣-٦ العقارات والآلات والمعدات :

(١) الاعتراف والقياس :

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل التكاليف المرسمة ، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة .

إذا كانت الأجزاء الهامة من الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة ، فيتم المحاسبة عنها كأجزاء منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات. يتم الاعتراف بأي خسارة أو خسارة عند استبعاد بند من الممتلكات والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر .

(٢) النفقات اللاحقة :

تم رسملة المصاريف اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الجمعية

مؤسسة عبدالعزيز بن علي السديس الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٤١)
منطقة المدينة المنورة . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

(٣) الاستهلاك :

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً القيمة التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الانتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر . يتم إهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار أو عمرها الإنتاجي ، أيهما أقصر وفقاً للنسبة السنوية التالية :

أثاث ومفروشات	٪١٥
أجهزة وآلات وعدد	٪٢٠
سيارات	٪٢٠

تم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيم التخريدية في تاريخ القوائم المالية ويتم تعديلها متى كان ذلك متطلباً .

(٤-٦) أصول غير ملموسة :

الاعتراف والقياس :

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيم ، إن وجدت. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق .

إطفاء :

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة ناقصاً القيم المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف بها بشكل عام في الخسارة أو الخسارة .
إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية والمقارنة هي كما يلي :

أصل غير ملموس	العمر الافتراضي
برامج الحاسب الآلي	٪١٥

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة .

(٥-٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على أساس السنة التي أمضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود تكلفة لا مبرر لها.

مؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٤١)
منطقة المدينة المنورة . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

٦-٦ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقى الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

٦-٧ المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية للجمعية بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الاصول والخصوم النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية. يتم تحويل الاصول والخصوم غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر .

٦-٨ الإيرادات :

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

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والهبات والمنح وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل، وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والهبات والمنح وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

٦-٩ المصروفات :

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

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٦-١٠ الأدوات المالية :

الأدوات المالية غير المشتقة :

تقوم الجمعية في البداية بالاعتراف بالأصول المالية في تاريخ اصدارها. يتم في البداية الاعتراف بكافة الاصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة .

تقوم الجمعية باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية الاصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الاصل المالي. يتم الاعتراف بأي ملكية في الأصل المالي المحول الذي قامت الجمعية بإنشائه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام منفصل .

تم إجراء مقاصة بين مبالغ الاصول والخصوم المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الجمعية حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الاصل وتسديد الالتزام في وقت واحد. لدى الجمعية الاصول المالية غير المشتقة التالية :

مؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٤١)
منطقة المدينة المنورة . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١١-٦ الانخفاض في القيمة :

الاصول المالية غير المشتقة :

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي تقييم الاصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى الانخفاض في قيمتها. ويحدث الانخفاض في قيمة الاصول المالية إذا توفر الدليل الموضوعي الناتج عن وقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصول المالية، وأن أحداث الخسارة أثرت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الاصول والذي يمكن قياسه بشكل موثوق .
قد يشمل الدليل الموضوعي الذي يشير إلى الانخفاض في قيمة الاصول المالية ما يلي: التعثر أو التأخر في السداد من جانب المدين، إعادة هيكلة المبلغ المستحق للجمعية بفترات لا تأخذها الجمعية بالاعتبار، مؤشرات على دخول المدين أو المصدر مرحلة الإفلاس، تغيرات سلبية في موقف السداد للمقترضين أو المصدرين في الجمعية، ظروف اقتصادية ترتبط بالتعثر في السداد أو عدم وجود سوق نشطة للأوراق المالية. بالإضافة إلى الاستثمار في الأوراق الشركاء ، فإن الانخفاض الجوهرى أو المتواصل في قيمتها العادلة الى ما دون تكلفتها هو دليل موضوعي على انخفاض القيمة .

قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تشمل النقدية وما في حكمها في ارصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٧) السنة المالية :

تمثل القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م الى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

٨) المخزون

البيان	٢٠٢٣ م هـ ريال	٢٠٢٢ م هـ ريال
بطانيات وملابس	١٢,٣٦٠	١٠,٤٥٠
الإجمالي	١٢,٣٦٠	١٠,٤٥٠

مؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٤١)
منطقة المدينة المنورة . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

(٩) ممتلكات وآلات ومعدات

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاك في نهاية السنة	إهلاك السنة	مجموع الإهلاك في بداية السنة	التكلفة في نهاية السنة	إضافات	التكلفة في بداية السنة	معدل الهلاك	الأصل
١١,٠٠٠	٩,٠٠٠	١١,٠٠٠	٢,٠٠٠	٩,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	%١٥	أثاث ومفروشات
٣٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	%٢٠	أجهزة وآلات وعدد
٤٨,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	٩١,٠٠٠	١٩,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠	%٢٠	سيارات
٩٩,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	-	٢٢٠,٠٠٠		الإجمالي

مؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٤١)
منطقة المدينة المنورة . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

(١٠) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

البيان	٢٠٢٣ م هـ ريال	٢٠٢٢ م هـ ريال
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى	١٥,٠٠٠	—
الإجمالي	١٥,٠٠٠	—

(١١) مصاريف الانشطة

البيان	٢٠٢٣ م هـ ريال	٢٠٢٢ م هـ ريال
مصاريف الانشطة	٣٢٥,٠٨٩	٣٠٦,٤١١
الإجمالي	٣٢٥,٠٨٩	٣٠٦,٤١١

(١٢) المصاريف العمومية والإدارية

البيان	٢٠٢٣ م هـ ريال	٢٠٢٢ م هـ ريال
مكافآت العاملين	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
التأمين	٨٩٥	٧٩٧
ايجارات	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
علاج وادوية	٢,١٩٧	١,٢٦٠
قرطاسية وادوات مكتبية	١,٨٩٤	١,٥٨٠
مستلزمات كمبيوتر	٥٢٩	٦٥٠
اتعاب مهنية	١٥,٠٠٠	—
الإجمالي	١٥٠,٥١٥	١٣٤,٢٨٧

مؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٤١)
منطقة المدينة المنورة . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

(١٣) الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر :

(١-١٣) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الجمعية هي جمعية عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية .

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري .

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الجمعية معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكنا . تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي :

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو خصوم ماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الخصوم بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) .

المستوى ٣: مدخلات لأصول أو خصوم لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة) .

(٢-١٣) إدارة المخاطر المالية :

تعرض الجمعية للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية :

- مخاطر الائتمان .
- مخاطر السيولة .
- مخاطر السوق .
- مخاطر العملة .

مخاطر الائتمان :

تمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تتعرض لها الجمعية في حال أخفق العميل أو الطرف الآخر في الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتأثر الجمعية بمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل طرف. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

مؤسسة عبد العزيز بن علي السديس الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٤١)
منطقة المدينة المنورة . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ذمم تجارية مدينة :

تتمثل الذمم المدينة للجمعية في عدد قليل من قاعدة العملاء وبالتالي لا يوجد لدى الجمعية تركيز حول مخاطر الائتمان. تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد مخاطر ائتمانية من الذمم المدينة لأن هذه الذمم تتمتع بوضع مالي جيد. تحد الجمعية من تعرضها لمخاطر الائتمان الناتجة من الذمم التجارية المدينة من خلال: تقييم الكفاءة الائتمانية لكل طرف آخر قبل إبرام العقود. تحديد حدود البيع لكل طرف آخر وتم مراجعتها بصورة منتظمة. المراجعة الدورية لإمكانية تحصيل مستحقاتها التجارية لتحديد أي انخفاض في قيمة المبالغ. وبناء على ما ذكر أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد مخاطر ائتمانية كبيرة على ذممها التجارية المدينة الواردة في قائمة الوضع المالي للجمعية

النقد وما في حكمه :

تبلغ قيمة النقد وما في حكمه (صفر) ريال كما تاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣١ م . ويتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه بالبنوك ذات السمعة الطيبة في المملكة العربية السعودية ذات تقديرات ائتمانية عالية والمصنفة ب B إلى ١A، طبقاً إلى شركة فيتش للتقييمات. لذلك، تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان المتعلقة بهذه الأرصدة هي الحد الأدنى .

مخاطر السيولة :

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تتعرض لها الجمعية نتيجة الصعوبة في الوفاء بالتزامات المتعلقة بخصومها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسليم النقد أو أي أصل مالي آخر. يتمثل النهج الذي تتبعه الجمعية في إدارة السيولة في الضمان إلى أقصى حد ممكن بأن السيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها سواء في الظروف العادية أم الظروف الصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الجمعية .

مخاطر السوق :

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الأسهم ، والتي ستؤثر على دخل الجمعية أو قيمة أصولها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع الحفاظ على تحسين الدخل. تدبر الجمعية مخاطر السوق من خلال تحليل مخاطر السوق وتطوير السياسات وأهداف الجمعية لدعم الإدارة المستمرة لتلك مخاطر .

مخاطر العملة :

لا تتعرض الجمعية لمخاطر العملة حيث أنها لم تقم بأي تعاملات مالية بعملات أخرى غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة المالية وبما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات كبيرة وأثر التغيرات ليس مهما للجمعية .

اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٦/١٠/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٤/٢٠ م .