

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية أحد لخدمات الأوقاف جمعية أهلية

المدينة المنورة، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أحد لخدمات الأوقاف (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً 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 المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المؤسسة 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 المؤسسة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفين بالحكمة في المؤسسة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية كل 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع





أنها ستؤثر بمفردتها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لعرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقدير مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحدهما أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقدير العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحاتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تتحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب عبدالعزيز بن عبدالله الكنهل محاسبون ومراجعون قانونيون
الرياض المملكة العربية السعودية

عبدالعزيز بن عبدالله الكنهل

رقم الرخصة: ٦١٧



لرخصة رقم ٦١٧

عبدالعزيز عبدالله الكنهل
محاسبون ومراجعون قانونيون

Abdulaziz Abdullah Alkanhal
Certificate Public Accountant

٢٠٢٣/٠٣/٢٧ هـ ١٤٤٤/٠٩/٠٥

٢٣/١٠/٧٤

٢٠٢٣/٠٣/٢٧

جمعية أحد لخدمات الأوقاف

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٧٠٢)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

[قائمة أ]

البيان	إيضاح	٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات غير ملموسة			
	٤	١٨,٠٨٣	.
مجموع الموجودات غير المتداولة			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه			
	٥	٤,٤١٧,٥٦٢	٥,٠٠٠
مصرفوفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى			
	٦	٢,٤٢٤,١٤٤	.
مجموع الموجودات المتداولة			
مجموع الموجودات			
صافي الأصول والمطلوبات			
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة			
	٦	٧٩,٢٧٨	٥,٠٠٠
صافي الأصول المقيدة			
	٧	٦,٧٥٦,٧٥٨	.
صافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى			
	٧	٢٣,٧٥٣	.
مجموع المطلوبات المتداولة			
مجموع المطلوبات			
صافي الأصول والمطلوبات			
صافي الأصول والمطلوبات			
	٨	٦,٨٥٩,٧٨٩	٥,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية أحد لخدمات الأوقاف
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٧٠٢٠٣)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

[قائمة ب]

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	٢٠٢٢م
الإيرادات والمكاسب		ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي	٢٠٢٢م
دعم منصة إحسان		٦٦,٠٦٥	٩,٤٤٣٩٥	٩,٤٤٣٩٥	٩,٤٤٣٩٥
تبرعات تقدية غير مقيدة		٠	٠	٠	٠
تبرعات عينية		٢٣,٠٠٠	٠	٠	٢٣,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		٣٣,٧٥٥	٠	٠	٣٣,٧٥٥
تبرعات تقدية مقيدة		٧٥,٩٦٠	٧٥,٩٦٠	٧٥,٩٦٠	٧٥,٩٦٠
المنسح الحكومية		٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
إشتراءات الأعضاء		٠	٠	٠	٠
إيرادات أخرى		١,٤٦٨	٠	١,٤٦٨	١,٤٦٨
صافي الأصول المحررة من القبود		١٧٦٤٤٢٨٣	٩,٥٥٣٥٥٥	٩,٥٥٣٥٥٥	٩,٥٥٣٥٥٥
مجموع الإيرادات والمكاسب		١٧٦٤٤٢٨٣	١٧٦٤٤٢٨٣	١٧٦٤٤٢٨٣	١٧٦٤٤٢٨٣
المصروفات والخسائر		(٢,٢٥٥)	(٢,٢٥٥)	(٢,٢٥٥)	(٢,٢٥٥)
مصاروفات البرامج والأنشطة		(٦٦,٢٥٥)	(٦٦,٢٥٥)	(٦٦,٢٥٥)	(٦٦,٢٥٥)
مصاروفات إدارية وعمومية		(١٠٠,٠٠٥)	(١٠٠,٠٠٥)	(١٠٠,٠٠٥)	(١٠٠,٠٠٥)
إجمالي المصروفات		٧٤,٢٧٨	٦,٧٧٥٨	٦,٧٧٥٨	٦,٧٧٥٨
التغير في صافي الأصول خلال الفترة		٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
صافي أصول أول العام		٧٩,٢٧٨	٦,٧٥٦,٧٥٨	٦,٧٥٦,٧٥٨	٦,٧٥٦,٧٥٨
صافي الأصول نهاية العام		٧٩,٢٧٨	٦,٣٣,٦,٣٣	٦,٣٣,٦,٣٣	٦,٣٣,٦,٣٣

تعتبر الإضافات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القائم المالية.

جمعية أحد لخدمات الأوقاف

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠٢)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

[قائمة ج]

البيان	التغير في صافي الأصول	تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول	استنفاد موجودات غير ملموسة	التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية	مصاروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	مصاروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية	التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية	إضافات موجودات غير ملموسة	اجمالي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية	التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية	اجمالي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية	اجمالي التغير في النقد لدى البنوك خلال العام	النقد في بداية العام	النقد لدى البنوك في نهاية العام
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٠٠٠	٦,٨٣١,٠٣٦	١,٩١٧	(٢,٤٢٤,١٤٤)	٢٣,٧٥٣	٤,٤٣٢,٥٦٢	(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	٥,٠٠٠	٤,٤١٢,٥٦٢	٥,٠٠٠	٤,٤١٧,٥٦٢	٥,٠٠٠	٤,٤١٧,٥٦٢	٥,٠٠٠	٤,٤١٧,٥٦٢
٥,٠٠٠															

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- الكيان القانوني ونشاط المنشأة

اسم الجمعية: جمعية أحد لخدمات الأوقاف.

الكيان القانوني: جمعية تعمل بموجب السجل رقم (١٧٠٢) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

بتاريخ ١٤٤١/١٢/٠١ هـ، الموافق ٢٠٢٠/٠٧/٢٢ م، بالمدينة المنورة.

الغرض: خدمات الأوقاف

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة من قبل المنشأة هي كالتالي:

أ. أساس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق و مبدأ الاستمرارية.

ب. الممتلكات والمعدات

تعترف المنشأة بالموارد بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء وتشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموارد قابلة للاستخدام بالطريقة التي تتshedّها إدارة المنشأة و التكاليف المتوقعة لفك وازالة الأصل و إعادة الأصل المستاجر إلى طبيعته مطروحاً منها مجموع الاستهلاك وأي مجموع خسائر البهبوط. يتم رسمة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وبالإمكان قياسها بشكل موثوق. تستهلك الموارد بطريقة القسط الثابت على المتوقع لكل منها.

ج . الانخفاض في القيمة غير المتداولة

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم المنشأة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموارد غير المتداولة للتتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموارد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تغيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت) وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المنشأة بتغيير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل . وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تم زياة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المصدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

د. ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

تظهر الذمم المدينة التجارية بالرصيد المستحق في مبالغ الفواتير الأصلية بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم اعداد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل كافة المبالغ المستحقة بموجب شروط الفاتورة الأصلية مثل احتمال إفلاس أو مواجهة المدين لصعوبات مالية يتم تسجيل تلك المخصصات ضمن المصروفات الإدارية والعمومية، ويتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها ، كما تتمثل الذمم المدينة التجارية في حقوق المنشأة (قيمة المستخلصات المرفوعة إلى الجهات المالكة للمشروعات التي تم تعميم المنشأة لتنفيذها)

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منفعة اقتصادية يتم استخدامها لتسوية هذا الالتزام ويتم تحويل المصرف الناشئ عن تكوين المخصص على قائمة الدخل كمصرف، ثم يعاد النظر إلى المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لتعكس أفضل تقدير ممكن ويتم تحويل الفروقات الناتجة عن إعادة النظر على قائمة الدخل ويتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية المخصومة عندما يصبح المخصص التزام طويل الأجل ويتم تحويل الفروقات الناتجة عن إعادة القياس على قائمة الدخل في بند أعباء تمويلية.

و. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يحتسب مخصص نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المجمعة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل السعودي. يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترة الحالية والمستقبلية وخصم قيمة الوصول إلى القيمة الحالية. يتطلب احتساب مخصص نهاية الخدمة استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة (طالما إذا كانت المنشأة قادرة على تحمل التكالفة والجهد غير المبررة). إلا أن المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة سمح باستخدام بعض التبسيطات إذا كان الاحتساب ينطوي على تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذه التبسيطات تتمثل في (زيادة الرواتب، الخدمة المستقبلية للموظفين، معدل الوفيات المحتمل، وحيث أن التقييم الاكتواري يتطلب الحصول على خدمات خبير وهذا يعد تكلفة إضافية على المنشأة وجهد غير مبرر على الموظفين.

ز. قروض وتسهيلات بنكية

يتم إثبات القروض والتسهيلات البنكية بالقيمة العادلة عند الحصول عليها ثم يتم قياسها لاحقاً في نهاية الفترة بالقيمة الحالية المخصومة بمعدل الفائدة (الخصم) البنكي على مدار دفعات النقدية المستقبلية للفروض والتسهيلات البنكية عندما تكون القروض والتسهيلات البنكية طويلة الأجل ، والفوائد الناتجة عن الاقتراض المدفوعة خلال العام يتم تحويلها بشكل مباشر على قائمة الدخل ، وغير مدفوعة يتم رسملتها

ح. ضريبة القيمة المضافة

يتم قيد ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالالتزام على المنشأة لصالح الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد تقاضى القيمة المضافة التي تدفعها المنشأة على مشترياتها من السلع والخدمات.

ط. ذمم دانة تجارية ومصروفات مستحقة وارصدة دانة أخرى

يتم إثبات الالتزام بالبالغ الذي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى المنشأة بسعر المعاملة سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

ي. تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موضوعي به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تختلفها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة لقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة لقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرفاق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

جمعية أحد لخدمات الأوقاف

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٧٠٢)

الإبصاحات المتممة للقوانين المالية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م

ك. قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمروor الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمروor الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمروor الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

ل. الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .

يتم الاعتراف بال موجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح المنشأ طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. يتم الغاء

الاعتراف بال موجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو يتم تحويل تلك الحقوق

في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية.

م. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

• من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

• من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.

- يجب أن تكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول إليه من قبل المنشأ.

- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.

ن. الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة (إن وجدت) بعض الأصول التي تم إقتناها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض مسجل في القيمة ، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

س. الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة (ماعدا الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى ، بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق والخسائر المترافقه للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها.

جمعية أحد لخدمات الأوقاف

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٧٠٢)

الإيضاحات المتممة للقوانين المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

يتم اعتبار الأصول غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي وإذا لم تتمكن المنشأة من إجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي ، فيفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات .

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الاخير وتعديل باثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع او النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تعديل فترة او طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتعديل باثر مستقبلي، عند الضرورة.

يتم إدراج مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المنشأة ، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إدراج الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

تستهلك الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
برامج محاسبية	%١٠

ع. العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية (إن وجدت) بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالمعاملات الأجنبية إلى ريال سعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوانين المالية. يتم الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الربح أو الخسارة.

يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقا. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبند ذو الصلة.

ف. قائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية

لقد اختارت المنشأة عرض قائمة الدخل الشامل في قائمة واحدة وعرض مصروفاته حسب الوظيفة ، وتقوم المنشأة بإعداد قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.

ص. النقد وأرصدة لدى البنك

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل ، البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتتوفر المنشأة بدون أية قيود. كما يتضمن حسابات السحب على المكتشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة المنشأة للنقدية والتي من المتوقع

ق. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوانين المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للمنشأة وكذلك عملة العرض.

ر. الفترة المالية

تم استخراج القوانين المالية وفقاً للسنة المالية الميلادية وتبدأ من ١٠ يناير ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م .

ش. عام

تم تقرير الأرقام الظاهرة في القوانين المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

جمعية أحد لخدمات الأوقاف
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠٢٠)
 الإيضاحات المتممة للقائم المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤- موجودات غير ملحوظة

صافي القيمة	مجمع الاستفادة		إضافات	النهاية	بيان
	نهاية العام	بداية العام			
١٨,٨٠٣	١,٩١٧	١,٩١٧	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	برامـج
١٨,٨٠٣	١,٩١٧	١,٩١٧	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الإجمالي

جمعية أحد لخدمات الأوقاف
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٧٠٤)
 الإيضاحات المتممة للقائم المالي للعام المالي ٢٠٢٣م
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤- موجودات غير ملموسة

صافي القيمة	مجمع الاستفاذة	استفاذة	مجمع الاستفاذة		النكافة	إضافات	بيان
			نهاية العام	بداية العام			
١٨,٨٨٣	١,٩١٧	١,٩١٧	١,٩١٧	٠	٢٠,٠٠٠	٠	برامـج
١٨,٨٨٣	١,٩١٧	١,٩١٧	١,٩١٧	٠	٢٠,٠٠٠	٠	الإجمالي

جمعية أحد لخدمات الأوقاف

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٧٠٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥- النقد وما في حكمه

البيان	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	ريال سعودي
بنوك وحسابات جارية	٤,٤١٧,٥٤٢	.	.
صندوق وعهد نقدية	٢٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
الإجمالي	٤,٤١٧,٥٦٢		

٦- مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

البيان	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	ريال سعودي
دفعات موردون خدمات وطباعة مقدمة	٢,٠١١,٠٠٠	.	.
ضريبة القيمة المضافة	٤١٣,١٤٤	٤١٣,١٤٤	.
الإجمالي	٢,٤٢٤,١٤٤		

٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دانة أخرى

البيان	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	ريال سعودي
ذمم موظفين	١٠,٢٥٣	.	.
مكافآت مستحقة	١٣,٥٠٠	.	.
الإجمالي	٢٣,٧٥٣		

جمعية أحد لخدمات الأوقاف

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٧٠٢) الإيضاحات المتممة للقواعد المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨- دعم منصة إحسان

البيان	الإجمالي	وقف مصحفا مع تفسير مختصر وقف طباعة كتاب السيرة النبوية في دقائق	م٢٠٢٢	م٢٠٢١	ريال سعودي
			٦,٣٦٩,٥١٥	.	.
			٣,٠٧٠,٨٨٠	.	.
			٩,٤٤٠,٣٩٥	.	

٩- تبرعات نقدية مقيدة

البيان	الإجمالي	دورات العلمية	وقف نظارة لتأهيل نظار الأوقاف	م٢٠٢٢	م٢٠٢١	ريال سعودي
			٥,٩٦٠	.	.	.
			٧٠,٠٠٠	.	.	.
			٧٥,٩٦٠	.		

١٠- المنح الحكومية

البيان	الإجمالي	المنح الحكومي - تأسيس	وقف نظارة لتأهيل نظار الأوقاف	م٢٠٢٢	م٢٠٢١	ريال سعودي
			٥٠,٠٠٠	.	.	.
			٥٠,٠٠٠	.	.	

جمعية أحد لخدمات الأوقاف

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٧٠٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١- مصروفات الأنشطة والبرامج

البيان	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	ريال سعودي
١-أ: مصاريف برامج وأنشطة مقيدة			
مصاريف طباعة كتاب السيرة النبوية في دقائق	٢,٦٤٧,١٢٠	.	
مصاريف الحملة الإعلامية	٩,٠٠٠	.	
مصاريف الضيافة والنشريات	٩,٧١١	.	
مصاريف المطبوعات والقرطاسية	٦,٢٩٩	.	
خدمات ومنافع	٥,٤٦٧	.	
مصاريف الإشراف والمتابعة	٤,٠٠٠	.	
اجور ومتطلبات التدريب	٧٨,٠٠٠	.	
الإجمالي	٢,٧٥٩,٥٩٧	.	

١-ب: مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة

مصاريف خدمات تطوعية	٣٣,٧٥٠	.	
الإجمالي	٣٣,٧٥٠	.	

١٢- مصروفات إدارية وعمومية

البيان	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	ريال سعودي
مكافآت وحوافز			
قرطاسية ومطبوعات	٤,٠٠٠	.	
مستلزمات أنظمة معلومات وحاسب	٤,١٥٧	.	
دعائية وإعلان	٢,٢٠٠	.	
كهرباء	٤,١٤٠	.	
هاتف وإنترنت	٢,٦٩٣	.	
ضيافة ونثريات	١,٦١٠	.	
رحلات عمل	٣,٦١٠	.	
متنوعة	٣,١١٣	.	
استهلاك ممتلكات ومعدات	٨١٥	.	
الإجمالي	٦٦,٢٥٥	.	

١٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن الموجودات المالية بشكل أساسى النقد وأرصدة البنوك والمدينون المستحق من جهات ذات علاقة والموجودات الأخرى بينما يتضمن المطلوبات المالية الدائنة التجاريين والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى المستحق إلى جهات ذات علاقة والحساب الجاري للمالك.

٤ - إدارة المخاطر

مخاطر الإنتمان

إن مخاطر الإنتمان هي خطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر الخسارة المالية وتتّج من أرصدة لدى البنوك والمدينون والمستحق من جهات ذات علاقة والدفعات والمصاريف المقدمة. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إنتماني مرتفع. تدير المؤسسة مخاطر الإنتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للإنتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتمأخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهرية للإنتمان.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المؤسسة بالوفاء بالالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تراقب المؤسسة متطلبات السيولة بصورة شهرية بحيث تتأكد الإدارة من وجود أموال كافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها، وذلك بالحصول على الدعم اللازم من المالك.