

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران – المملكة العربية السعودية

الفهرس

صفحة	
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٠ – ٦	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية شيمة للخدمات الاجتماعية - تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق. نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواءً 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 ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس النظارة 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 جوهرى سواءً 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل الى مجلس النظارة في جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية - تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (تنمة)

- 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 جوهرى 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، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية 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.
- نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينها النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة علي محمد بن مسفر عنكيس
للاستشارات المحاسبية



الرياض: ١٨ شعبان ١٤٤٦ هـ
الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢٥ م

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
٥١,٠٠٠	٢٠٦,٣٢٥		النقد لدى البنك
٢٠,٨٣٣	٣٢,٢٢٢	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧١,٨٣٣	٢٣٨,٥٤٧		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٤,٥٣٦	٦٥,٨٠٨	٦	ممتلكات ومعدات - بالصافي
١٢٦,٣٦٩	٣٠٤,٣٥٥		مجموع الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١١,٢٨٣	-	٧	أرصدة دائنة أخرى
١١,٢٨٣	-		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	١,٢٦٨	٨	إلتزامات منافع الموظفين
١١,٢٨٣	١,٢٦٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١١٥,٠٨٦	٣٠٣,٠٨٧		غير المقيدة
١٢٦,٣٦٩	٣٠٤,٣٥٥		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣	٢٠٢٤			إيضاح
	المجموع	مقيدة	غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٣,٠٠٠	٣٩٧,٥٠٠	-	٣٩٧,٥٠٠	الإيرادات
(٢٧,٩١٤)	(٢٠٩,٤٩٩)	-	(٢٠٩,٤٩٩)	٩ تكلفة الإيرادات
١١٥,٠٨٦	١٨٨,٠٠١	-	١٨٨,٠٠١	مجمل الدخل
١١٥,٠٨٦	١٨٨,٠٠١	-	١٨٨,٠٠١	صافي التغير في صافي الأصول
-	١١٥,٠٨٦	-	١١٥,٠٨٦	صافي الأصول في بداية السنة / الفترة
١١٥,٠٨٦	٣٠٣,٠٨٧	-	٣٠٣,٠٨٧	صافي الأصول نهاية السنة / الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٥,٠٨٦	١٨٨,٠٠١		صافي التغير في صافي الأصول
			التعديلات لتسوية صافي الأصول إلى صافي النقد
			المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٥,١١٧	١١,٢٧٨	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	١,٢٦٨	٨	إلتزامات منافع الموظفين - المكون
(٢٠,٨٣٣)	(١١,٣٨٩)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١١,٢٨٣	(١١,٢٨٣)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١٠,٦٥٣	١٧٧,٨٧٥		أرصدة دائنة أخرى
			صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٩,٦٥٣)	(٢٢,٥٥٠)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٥٩,٦٥٣)	(٢٢,٥٥٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٥١,٠٠٠	١٥٥,٣٢٥		صافي التغير في النقد لدى البنك
-	٥١,٠٠٠		النقد لدى البنك في بداية السنة / الفترة
٥١,٠٠٠	٢٠٦,٣٢٥		النقد لدى البنك في نهاية السنة / الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١. الكيان القانوني ونشاط الجمعية

- جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية – تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة بموجب ترخيص جمعية أهلية برقم ٥٢٩٤ بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢٣ م ويتمثل نشاط الجمعية طبقاً لما تحدده اللائحة الأساسية للجمعيات والمؤسسات الأهلية والغير ربحية بالمملكة العربية السعودية.
- يقع المقر الرئيسي للجمعية في العنوان التالي:
نجران – حي المخيم - المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الامتثال للمعيار الدولي للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح هي كما يلي:

أ. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها الجمعية هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الأصول والمطلوبات المالية للجمعية أساساً من النقد لدى البنك والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى. ولا تستخدم الجمعية أية أدوات مالية مشتقة.

القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة في ما عدا القياس المبدئي للموجودات و المطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخضومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم الجمعية بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- يتم قياس الأصول والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
- يتم قياس الاستثمارات في الأصول المالية المدرجة في الأسواق المالية (إن وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الفائدة الفعال.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للموجود وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه مقابل الموجود إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق تعاقدى ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

ب. النقد لدى البنك

يشمل النقد لدى البنك على أرصدة النقد لدى البنوك في الحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام.

ج. الذمم المدينة

معظم الإيرادات تتم على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة. وإذا امتد الائتمان زيادة عن الشروط الاعتيادية فيتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للتحويل. وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر.

د. الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة (إن وجد) حتى تاريخ القوائم المالية والانخفاض في القيمة (إن وجد). يحتسب الاستهلاك على هذه الموجودات باستثناء (الأراضي)، وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

أثاث ومفروشات	١٥٪	أجهزة كهربائية	٢٠٪
حاسب آلي وبرامج	١٥٪	تحسينات على المأجور	٢٠٪

- يتم حذف الموجودات المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل الشامل.
- يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات 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 الدخل الشامل في الفترة التي تم تكبدها فيها.
- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية آخر تقرير مالي.
- يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدر للموجود.

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمة)

٥. الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

بالنسبة للممتلكات والمعدات، تقوم المنشأة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن إسترداده المقدره للموجود (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الموجود). ويتم الإعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن إسترداده للموجود (أو وحدة توليد النقد) هو إما قيمته العادلة مطروحا منها تكلفة البيع أو قيمة إستخدامه أيهما أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما إذا كان هناك عكس للإخفاض في قيمتها. وفي حالة إنعكاس الإخفاض في القيمة لاحقا، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن إسترداده المقدره (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصا تكاليف الإتمام والبيع) بشرط أن لا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد)، ويتم الإعتراف بإنعكاس خسارة الإخفاض في الأرباح والخسائر فورا.

٦. الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

الأرصدة الدائنة الأخرى هي التزامات للدفع مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها أو تم التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا. تمثل الالتزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة.

٧. الإعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق للتحويل وتظهر بالصافي بعد طرح الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وضرائب الدخل وأية مبالغ مستلمة نيابة عن أطراف ثالثة، ويتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية، ويمكن قياس التكاليف التي تحمّلها أو ستحمّلها الجمعية بصورة موثوقة وعند تحقق شروط الاعتراف بإيرادات النشاط.

٨. المصروفات

جميع المصروفات الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصروفات إدارية وعمومية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصروفات الإدارية والعمومية إن لزم الأمر، على أساس منظم.

٩. عقود إيجار تشغيلية

- 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 والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية حسب ما هو مناسب، ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للموجودات المملوكة. يحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة العقد أيهما أقل.
- يتم تحميل عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الشامل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت.

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الجمعية القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الأصول والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الجمعية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة الجمعية إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات:

تعتقد الإدارة بأن التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية المرفقة معقولة، ويبين العرض أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات.

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الجمعية لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- تم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل.

٥. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٨٣٣	٢٠,٨٣٣	إيجار مدفوع مقدماً
-	١١,٣٨٩	عهد وسلف الموظفين
٢٠,٨٣٣	٣٢,٢٢٢	المجموع

٦. ممتلكات ومعدات - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	تحسينات على المأجور	أجهزة كهربائية	حاسب آلي وبرامج	أثاث ومفروشات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,٦٥٣	٢٠,١٣٦	٥,٥٧٢	١٣,٣٠٠	٢٠,٦٤٥	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٥٥٠	١٠,٣٢٧	٨,٨٨٠	-	٣,٣٤٣	الإضافات خلال السنة
٨٢,٢٠٣	٣٠,٤٦٣	١٤,٤٥٢	١٣,٣٠٠	٢٣,٩٨٨	الرصيد في نهاية السنة
الإستهلاك المتراكم					
٥,١١٧	٢,٠١٤	٥٥٧	٩٩٨	١,٥٤٨	الرصيد في بداية السنة
١١,٢٧٨	٣,٩٣٤	٢,٠٠٢	١,٩٩٥	٣,٣٤٧	الإستهلاك خلال السنة
١٦,٣٩٥	٥,٩٤٨	٢,٥٥٩	٢,٩٩٣	٤,٨٩٥	الرصيد في نهاية السنة
٦٥,٨٠٨	٢٤,٥١٥	١١,٨٩٣	١٠,٣٠٧	١٩,٠٩٣	صافي القيمة الدفترية ٢٠٢٤ م
٥٤,٥٣٦	١٨,١٢٢	٥,٠١٥	١٢,٣٠٢	١٩,٠٩٧	صافي القيمة الدفترية ٢٠٢٣ م

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

٧. أرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٢٨٣	-	عهد وسلف الموظفين
١١,٢٨٣	-	المجموع

٨. إلتزامات منافع الموظفين

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٢٦٨	المكون خلال السنة
-	١,٢٦٨	المجموع

٩. تكلفة الإيرادات

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥٧,١٨١	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,١٦٧	٥٠,٠٠٠	إيجارات
٤,٠٧٥	٤٢,٨٤٠	مصاريف حكومية وإشتراكات
٦٥٦	١٣,٠٣٤	هاتف وبريد وكهرباء ومياه
٣,٨٧٣	١٢,٥٥٨	ضيافة ونظافة
٥,١١٧	١١,٢٧٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥,٤٥٧	٨,٥٢٨	قرطاسية ومطبوعات
-	٥,٢١١	تأمينات إجتماعية
-	١,٢٦٨	إلتزامات منافع الموظفين
٤,٥٦٩	٧,٦٠١	أخرى
٢٧,٩١٤	٢٠٩,٤٩٩	المجموع

١٠. الأحداث اللاحقة

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقبل تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، والتي قد تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١١. إعتتماد القوائم المالية

تم أعتتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢٥ م.

١٢. عام

تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.