

مؤسسة أبو داود الخيرية

(مؤسسة غير هادفة للربح)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م



مؤسسة أبو داود الخيرية
(مؤسسة غير هادفة للربح)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة /

مؤسسة أبو داود الخيرية
جدة، المملكة العربية السعودية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة أبو داود الخيرية - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨ ("المؤسسة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ولمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية من تقريرنا. نحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للمؤسسة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات إدارة المؤسسة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وكذلك عن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المؤسسة.

تقرير المراجع المستقل - تمة

مؤسسة أبو داود الخيرية - ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم 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 لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالمؤسسة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة 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 المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خُصنا 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نقوم بإبلاغ إدارة مؤسسة أبو داود الخيرية فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخططين للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

هاشم عمر خياط

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص ١٧٨

الرقم : ٢٤/١٠/٧٩٢ ج د - أ خ

جدة في : ١٤٤٦/٣/١٦ هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٠٩/١٩ م



قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٦٨,٤٥٥,١٦٠	٦٦,٥١٦,٢٥٥	(٤)	نقد وما في حكمه
١١١,٢٩٩	٣٤١,١١٨	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٨,٥٦٦,٤٥٩	٦٦,٨٥٧,٣٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١١,٣٩٢,٠٠٠	١١,٣٩٢,٠٠٠	(٦)	استثمارات طويلة الأجل
١٨٨,٥٣٥	١٦٩,٢٠٠	(٧)	ممتلكات ومعدات بالصافي
١٦,٦٢٦,٥١٠	١٥,٥٧٣,٩٥٦	(٨)	استثمارات عقارية بالصافي
-	-	(٩)	صافي الأصول غير الملموسة
٢٨,٢٠٧,٠٤٥	٢٧,١٣٥,١٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٦,٧٧٣,٥٠٤	٩٣,٩٩٢,٥٢٩		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣٥٦,٦٠٧	٢٣٩,٤٢٥	(١٠)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٥٦,٦٠٧	٢٣٩,٤٢٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٢,٦١٥	١٢,٦١٥	(١١)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢,٦١٥	١٢,٦١٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٦٩,٢٢٢	٢٥٢,٠٤٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٩٦,٤٠٤,٢٨٢	٩٣,٧٤٠,٤٨٩		صافي الأصول غير المقيدة
٩٦,٤٠٤,٢٨٢	٩٣,٧٤٠,٤٨٩		إجمالي صافي الأصول
٩٦,٧٧٣,٥٠٤	٩٣,٩٩٢,٥٢٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	غير مقيدة	إيضاح	
				التبرعات والإيرادات
١٥٢,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		تبرعات نقدية
٢,٠١١,٣٧٠	٢,٠٨٨,٧٥٥	٢,٠٨٨,٧٥٥		إيرادات العقارات
٥,٧٣٥,٩٥٩	٥,٠٣٠,٢٤٦	٥,٠٣٠,٢٤٦		عائد استثمارات
٧,٨٩٩,٣٢٩	٧,١٦٩,٠٠١	٧,١٦٩,٠٠١		مجموع التبرعات والإيرادات
				<u>المصروفات</u>
(٨,٠٤٤,٢٧٦)	(٧,١٥٦,٦٩٠)	(٧,١٥٦,٦٩٠)	(١٢)	المساعدات النقدية والعينية والطارئة
(٢,٢٠٤,٥٩٣)	(٢,٦٧٦,١٠٤)	(٢,٦٧٦,١٠٤)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٠,٢٤٨,٨٦٩)	(٩,٨٣٢,٧٩٤)	(٩,٨٣٢,٧٩٤)		مجموع المصروفات
(٢,٣٤٩,٥٤٠)	(٢,٦٦٣,٧٩٣)	(٢,٦٦٣,٧٩٣)		التغير في صافي الأصول
٩٨,٧٥٣,٨٢٢	٩٦,٤٠٤,٢٨٢	٩٦,٤٠٤,٢٨٢		صافي الأصول في بداية السنة
٩٦,٤٠٤,٢٨٢	٩٣,٧٤٠,٤٨٩	٩٣,٧٤٠,٤٨٩		صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		الأنشطة التشغيلية
(٢,٣٤٩,٥٤٠)	(٢,٦٦٣,٧٩٣)	التغير في صافي الاصول
		يضاف تعديلات لتسوية الربح إلى صافي التدفقات النقدية:
١٠,١٨٦	٢٦,٩٠٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٠٥٢,٥٥٥	١,٠٥٢,٥٥٤	استهلاك العقارات الاستثمارية
١٢,٦١٥	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين المكون
(١,٢٧٤,١٨٤)	(١,٥٨٤,٣٣٧)	
(١٣,٥٨٨)	(٢٢٩,٨١٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٤٥,٣٣٨)	(١١٧,١٨٢)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٤٣٣,١١٠)	(١,٩٣١,٣٣٨)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٨٧,٧٣٦)	(٧,٥٦٧)	إضافات عقارات استثمارية
(١٨٧,٧٣٦)	(٧,٥٦٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٢٠,٨٤٦)	(١,٩٣٨,٩٠٥)	التغير في النقد وما في حكمه
٧٠,٠٧٦,٠٠٦	٦٨,٤٥٥,١٦٠	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٦٨,٤٥٥,١٦٠	٦٦,٥١٦,٢٥٥	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

- اسم المؤسسة : مؤسسة أبو داود الخيرية.
الكيان القانوني : مؤسسة خيرية غير هادفة للربح
المركز الرئيسي : جدة - المملكة العربية السعودية.
السجل التجاري : مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨) منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٩/٠٦/١٤٢١هـ (الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠٠٠م)
نشاط المؤسسة : تزاول المؤسسة الأنشطة التالية:
- الاعمال الخيرية وفقاً لنظام المؤسسات الخيرية لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية

٢/١ - السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للمؤسسة من ١ يولية وتنتهي في ٣٠ يونيو من العام التالي، والقوائم المالية المرفقة تمثل نشاط المؤسسة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

(أ) أساس الإعداد

تم إعداد وعرض القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعتمد في المملكة العربية السعودية.



٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المؤسسة في سياق إعداد الهيكل الافتراضي للقوائم المالية:

تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

تعرض الهيئة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول.

يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية للمؤسسة.
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمؤسسة.
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الهيئة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بداية من قبل المؤسسة بالسعر الحالي للعملة التشغيلية في تاريخ إجراء المعاملة المؤهلة للإدراج لأول مرة.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية طبقاً للسعر الحالي للعملة التشغيلية السائد في تاريخ التقرير المالي، ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية. 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 إدراج الربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبنود (مثل: فروقات التحويل على البنود التي يتم تسجيل ربح أو خسارة على قيمها العادلة في قائمة الأنشطة).

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع لأجل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند نشأتها والتي ليست عرضة لمخاطر التغير في القيمة - إن وجدت.

الذمم المدينة

تعتبر الذمم المدينة من الموجودات المالية غير المشتقة بمدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة. بعد القياس الأولي، تحمل تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. عند احتساب القيمة المطفأة يؤخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الأنشطة كتكاليف التمويل وتكلفة المبيعات أو غيرها من نفقات التشغيل للمدينين.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من المعدات في حالة الوفاء بمعايير الأثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المؤسسة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأنشطة عند تكبدها.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات كالتالي:

السنوات

الأصل

٧

أثاث ومفروشات

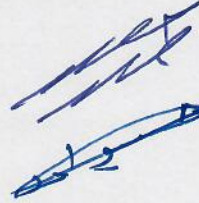
٤

أجهزة وآلات ومعدات

٤

أصول غير ملموسة

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية (للأصل) في قائمة الأنشطة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي عقارات محتفظ بها بغرض كسب إيرادات أو لإنماء راس المال أو لكليهما ويندرج تحتها العقارات الاستثمارية المحتفظ بها للاستخدام لفترة غير محددة في المستقبل وغير المتاحة للبيع في سياق العمل المعتاد أو الاستخدام بهدف انتاج أو توريد سلع أو خدمات أو حتى لأغراض إدارية.

تسجل العقارات بالكلفة مطروحا منها مجمع الاستهلاك ومجمع الانخفاض في القيمة، إن وجدت، في حين تستهلك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات الصلة والتي تقدر بـ ٢٠ عاماً. لا يتم احتساب الاستهلاك على الاراض والاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم الغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند استبعادها أو التوقف نهائياً عن استخدامها ولا يتوقع منها أي عوائد اقتصادية مستقبلية عند الاستبعاد. يتم الاعتراف بالفرق في صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الأنشطة خلال فترة الاستبعاد.

يجري تحويل العقارات الاستثمارية إلى عقارات قيد التطوير فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام يثبت بدء التطوير بقصد البيع تتم هذه التحويلات للممتلكات بالقيمة الدفترية في تاريخ التحويل.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

فيما يلي العمر الإنتاجي المقدر:

٢٠- ٢٥ سنة

المباني

الاستثمارات طويلة الاجل

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بالتكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص المؤسسة من صافي نتيجة الاستثمارات. ويتم اظهار ما يخص المؤسسة من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الأنشطة وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

تحقق الإيراد

يتحقق الإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للمؤسسة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصادفي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

المنح والهبات

يتم اثبات الإيراد من المنح والهبات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة الإيراد أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل، وأن تتوقع الحصول على الإيراد بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيجارات

تعتمد عملية تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل/ يتضمن إيجار في ضوء جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل/ يتضمن الاتفاق إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، أو أن يكون الاتفاق يتم بموجبه تحويل حق استخدام أصل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

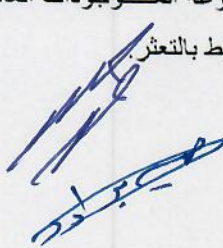
المؤسسة كمستأجر
يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كان الترتيب يعتبر عقد إيجار ويشتمل على عقد إيجار، على جوهر الترتيب عند نشأة العقد. يعتبر الترتيب عقد إيجار أو يشتمل على عقد إيجار عندما يكون الوفاء بالترتيب متوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة ونقل حق الاستخدام حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيب.
يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.
يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في قائمة الأنشطة بنظام القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية (أو جزء منها أو مجموعة موجودات مالية مشابهة إن أمكن) في الحالات الآتية:
- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المؤسسة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل": إما (أ) أنها حولت بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن المؤسسة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

في تاريخ إعداد القوائم المالية، تقوم المؤسسة بتقدير ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. ويتقرر أن أصل معين أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها فقط في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل ويكون لحدوث الخسارة أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية. ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مدين أو مجموعة من المدينين إلى صعوبات مالية جوهرية، أو وقوع إهمال أو تقصير في سداد الفائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال إفلاس المقترض أو إعادة هيكلة المدين مالياً، أو وجود دلائل واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الأولي لهذه الموجودات مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر.



٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

استبعاد المطلوبات المالية
يتم استبعاد المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو انتهاء الالتزام بموجب المطلوبات.
عندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا أو أن شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهريا، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للمطلوبات الأصلية والاعتراف بمطلوبات جديدة ويعترف بالاختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة.

مقاصة الأدوات المالية
تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى المؤسسة النية لتسوية الموجودات والمطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في نفس الوقت.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
تقوم المؤسسة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال هبوط قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يكون مطلوباً إجراء الفحص السنوي لمعرفة الهبوط في القيمة، تقوم المؤسسة بتقدير المبلغ الممكن استرداده من قيمة الأصل. إن المبلغ الممكن استرداده من قيمة الأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد مخصوماً منها تكاليف بيع الأصل أو قيمته قيد الاستعمال - أيهما أعلى، ويتم تحديدها على أساس كل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق أي تدفق نقدي مستقل بصورة كبيرة عن الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى. وإذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر عندئذ على أنه قد حدث هبوط في قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة الممكن استرداده. وعند تحديد القيمة قيد الاستعمال، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم خصمها إلى قيمتها الحالية باستعمال معدل الخصم قبل الزكاة الذي يعكس التقييمات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع يؤخذ بعين الاعتبار معاملات مشابهة في السوق وعند عدم توفر مثل هذه المعاملات، يستخدم نموذج التقييم الملانم. ويتم تأكيد هذه الاحتمالات بمكررات التقييم أو أسعار أسهم الشركات المتداولة أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة.

٣- الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

ملخص لاهم التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. اعتمدت الشركة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية. إلا أنه يمكن أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. وتتعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

- تقوم الإدارة بتقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم التعديلات على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٤- النقد وما في حكمه
		يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:
٦,٠٠٠	٢,٠٠٤	نقد في الصندوق
٦٨,٤٤٩,١٦٠	٦٦,٥١٤,٢٥٢	نقد لدى البنوك
٦٨,٤٥٥,١٦٠	٦٦,٥١٦,٢٥٥	الإجمالي

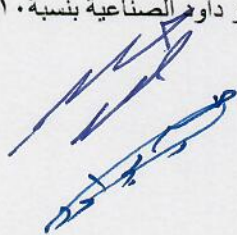
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٩٢,٠٠٠	ذمم مدينة أخرى
٦,٣٢٥	١٢٩,٩٠٩	ذمم مستأجرين
٢٥,٠٠٠	٤٢,٥٠٠	سلف الموظفين
٢٠,٣٤٤	٥٠,٠٧٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٩,٦٣٠	٢٦,٦٣٠	ضريبة القيمة المضافة
١١١,٢٩٩	٣٤١,١١٨	الإجمالي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٦- استثمارات طويلة الاجل
١٤٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	شركة حسين أبو داود القابضة المحدودة *
١٠,٢٤٧,٠٠٠	١٠,٢٤٧,٠٠٠	شركة ابو داود التجارية **
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	شركة أبو داود الصناعية ***
١١,٣٩٢,٠٠٠	١١,٣٩٢,٠٠٠	الإجمالي

* تتمثل الاستثمارات طويلة الاجل في مساهمة المؤسسة في راس مال شركة حسين حسن أبو داود القابضة بنسبة ٨,٥%

** تتمثل الاستثمارات طويلة الاجل في مساهمة المؤسسة في راس مال شركة أبو داود التجارية بنسبة ١٤,٦٤%

*** تتمثل الاستثمارات طويلة الاجل في مساهمة المؤسسة في راس مال شركة أبو داود الصناعية بنسبة ١٠%



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

الإجمالي	سيارات	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	٧- الممتلكات والمعدات بالصفائي
التكلفة:				
٢٧٤,٥٧٧	١٠٠,٠٠٠	٦٩,٨٤٧	١٠٤,٧٣٠	الرصيد كما في ١ يولية ٢٠٢٢ م
٧,٥٦٧	-	-	٧,٥٦٧	إضافات
٢٨٢,١٤٤	١٠٠,٠٠٠	٦٩,٨٤٧	١١٢,٢٩٧	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
الاستهلاك المتراكم:				
٨٦,٠٤٢	١,٦٦٧	٦٨,٢٥٨	١٦,١١٧	الرصيد كما في ١ يولية ٢٠٢٢ م
٢٦,٩٠٢	١٠,٠٠٠	٥٤٠	١٦,٣٦٢	إستهلاك السنة
١١٢,٩٤٤	١١,٦٦٧	٦٨,٧٩٨	٣٢,٤٧٩	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية:				
١٦٩,٢٠٠	٨٨,٣٣٣	١,٠٤٩	٧٩,٨١٨	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
١٨٨,٥٣٥	٩٨,٣٣٣	١,٥٨٩	٨٨,٦١٣	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

الإجمالي	المباني	الأراضي	٨- استثمارات عقارية بالصفائي
التكلفة:			
٣٢,٩٧٥,٩٧٩	٢٦,٣٠٩,٨٦٩	٦,٦٦٦,١١٠	الرصيد كما في ١ يولية ٢٠٢٢ م
-	-	-	إضافات
٣٢,٩٧٥,٩٧٩	٢٦,٣٠٩,٨٦٩	٦,٦٦٦,١١٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
الاستهلاك المتراكم:			
١٦,٣٤٩,٤٦٩	١٦,٣٤٩,٤٦٩	-	الرصيد كما في ١ يولية ٢٠٢٢ م
١,٠٥٢,٥٥٤	١,٠٥٢,٥٥٤	-	إهلاك السنة
١٧,٤٠٢,٠٢٣	١٧,٤٠٢,٠٢٣	-	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية:			
١٥,٥٧٣,٩٥٦	٨,٩٠٧,٨٤٦	٦,٦٦٦,١١٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
١٦,٦٢٦,٥١٠	٩,٩٦٠,٤٠٠	٦,٦٦٦,١١٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٩- صافي الأصول غير الملموسة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التكلفة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	رصيد بداية السنة
-	-	الإضافات
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	رصيد نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	رصيد بداية السنة
-	-	الإضافات
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	رصيد نهاية السنة
-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو

١٠- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

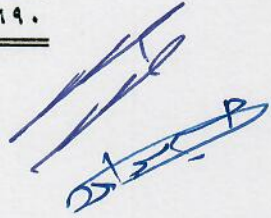
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٨,٢٤٦	١٩٤,٧٩٩	ذمم مستأجرين
١٠٧,٨٦١	٤٤,٦٢٦	مصروفات مستحقة
٦٠,٠٠٠	-	إيرادات مقبوضة مقدما - عقارات
١٢٠,٥٠٠	-	تأمينات للغير - عقارات
٣٥٦,٦٠٧	٢٣٩,٤٢٥	الإجمالي

١١- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١٢,٦١٥	رصيد بداية السنة
١٢,٦١٥	-	المكون خلال السنة
١٢,٦١٥	١٢,٦١٥	رصيد نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		١٢- المساعدات النقدية والعينية والطارئة
		- <u>المساعدات النقدية</u>
		المساعدات الدائمة
		مساعدات صحية (علاجية)
		مساعدات زواج
		مساعدات تعليم (مدارس وجامعات) وتأهيل وتدريب
		مساعدات جمعيات أخرى
		مساعدات سداد قروض
		مساعدات سداد ايجارات منازل
		مساعدات ترميم منازل
		مساعدات كفالة أيتام
		- المساعدات الطارئة
		- المساعدات العينية
		الإجمالي
٦,٢٥٦,٧٥٠	٥,٨١٦,٩٠٢	
١٥٩,١٠٣	٢١١,٣٧٨	
-	٣٥,٠٣٥	
٣٩٥,٧٥٦	٣٤٧,٣٩٢	
٧١٤,٥٠٠	٣٧٨,٤٠٠	
٧٧,٨٩٤	-	
١٠١,٠٠٠	١٨٨,٦٢٦	
-	٣٠,٠٠٠	
١٦٠,٠٠٠	-	
٧,٨٦٥,٠٠٣	٧,٠٠٧,٧٣٣	
١٣٢,٨٥٦	٣٧,٦٨٩	
٤٦,٤١٧	١١١,٢٦٨	
٨,٠٤٤,٢٧٦	٧,١٥٦,٦٩٠	



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	١٣- المصروفات العمومية والإدارية
٥١٣,٧٧٩	٩٠٤,٨٤٠	رواتب واجور ومزايا
١٢,٦١٥	-	التزامات منافع المحددة للموظفين
١٧,٢٥٠	٢٨٢,٤٦٦	اتعاب مهنية وقانونية
٢٠,١٢٥	٢٠,١٢٥	الإيجارات
١١,١٧٤	٧,٢٣٩	هاتف وبريد وانترنت
٤١,٦٤٧	٥٠,٠٤٤	كهرباء ومياه
٤,٧٥٠	٨,٤٨٤	رسوم واشتراكات
٢,٢٦٤	٣١,٢٨٩	تأمين
١١,٧١٤	-	مصروفات بنكية
٣٣,٠٣٢	٢٥٦,٢١٦	صيانة
٢,٦٨٧	٢,٨٢٠	ضيافة ونظافة
٢٥٠,٤٣٥	٣٣,١٢٥	نثرية متنوعة
٢٢٠,٣٨٠	-	صيانة وإصلاح وترميم العقارات
١٠,١٨٦	٢٦,٩٠٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٠٥٢,٥٥٥	١,٠٥٢,٥٥٤	استهلاك استثمارات عقارية
٢,٢٠٤,٥٩٣	٢,٦٧٦,١٠٤	الإجمالي



١٤- الزكاة

ان المؤسسة معفاة من الزكاة وفقا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك المملكة العربية السعودية بناءا على ذلك لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد بالصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

• مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته بشأن أداة مالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، تحاول المؤسسة التقليل من مخاطر الائتمان للعملاء وذلك بوضع حدود للائتمان مع العملاء ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

• مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المؤسسة الأساسية هي بالريال السعودي، تراقب الإدارة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملة هي غير جوهرية.

• مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في تأمين السيولة المطلوبة لتنفيذ حجم الأعمال المسندة للمؤسسة ومقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية، تتم مراجعة السيولة على أساس منظم وتعمل الإدارة على التأكد من توافر أموال عملائها لمقابلة أي التزامات حال حدوثها.

١٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى، بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للمؤسسة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمؤسسة تقارب أرصدها القائمة.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين في السوق بمعرفتهما وملتء إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تتكون الموجودات المالية للمؤسسة من نقد ولدى البنوك وذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى وتتكون مطلوباتها المالية من مطلوبات أخرى كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، تم قياس تلك الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المضافة ولم يكن هناك أي أدوات مالية أخرى ومبالغ لدى المؤسسة جرى قياسها بالقيمة العادلة.

١٧- اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل الإدارة بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م.