

جمعية كيان للخدمات التقنية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني
لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)
المدينة المنورة
القوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

جمعية كيان للخدمات التقنية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية كيان للخدمات التقنية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣٠٥٠)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية :

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية كيان للخدمات التقنية - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣٠٥٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) الى رقم (١٣) المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية كيان للخدمات التقنية بالمدينة المنورة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعيار المحاسبة في المنظمات غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي:

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

لفت الانتباه:

- حققت الجمعية عن هذا العام صافي عجز قدره #١٢,٠٢٩ ريال مقابل صافي ربح قدره #٢٥٢,٧٤٧ ريال خلال العام السابق، كما إنخفضت الإيرادات المحققة خلال هذا العام حيث بلغت #١١٨,٠٨٥ ريال مقابل مبلغ #٣٢٩,٨٠٠ ريال خلال العام السابق

أمر آخر:

- القوائم المالية والارقام المقارنة عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ كما هي معتمدة من مكتب محاسب قانوني آخر والذي أبدى رأياً غير معدل.

مسؤوليات الادارة عن القوائم المالية:

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة للمنظمات غير الهادفة للربح، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الادارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية و الإفصاح بحسب ما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية للإدارة في التصفية أو إيقاف عملياتها، أو عندما لا يكون هناك خيار آخر ملائم بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من اي تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، واصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، الا انه ليس ضماناً على ان





تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية لجمعية كيان للخدمات التقنية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م:

تابع : مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

المراجعة التي تم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائما عن تحريف جوهري إن وجد.

يمكن ان تنشأ التحريفات عن غش او خطأ، وتعد جوهريه بمفردها او في مجموعها إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقا لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال اعمال المراجعة. كما نقوم بـ:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على ادلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لأبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو حذف متعمد أو إفادات مضلله أو تجاوز اجراءات الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة التي قامت بها الادارة.

• استنتاج مدى ملائمة تطبيق الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي استنادا الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، او إذا كانت تلك الافصاحات غير مناسبة فيتم عندها تعديل رأينا تستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف الجمعية عن استمرار اعمالها.

• تقييم العرض العام، وهيكلك ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا.

• نقوم بإبلاغ إدارة جمعية كيان للخدمات التقنية من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك اي اوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا للقوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

حمزة أحمد بكرى

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم (١٨٠)

التوقيع /



المدينة المنورة في:

التاريخ: ١٤٤٦/١٢/٠٢ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٥/٢٩ م

جمعية كيان للخدمات التقنية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	البيان
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٤٤,٧٢٧	٦٣,٩٢٢	٥	النقد وما في حكمه
١٩,٣٤٢	٢٤,٢٤٢	٦	الأصول المتداولة الأخرى
٦٤,٠٦٩	٨٨,١٦٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٢٥٠,٠٢٥	٢٠٦,٦٠١	٧	ممتلكات و آلات و معدات - بالصافي
٢٥٠,٠٢٥	٢٠٦,٦٠١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣١٤,٠٩٤	٢٩٤,٧٦٥		إجمالي الأصول
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
١٣,٨٠٠	٦,٥٠٠	٨	الالتزامات المتداولة الأخرى
١٣,٨٠٠	٦,٥٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣,٨٠٠	٦,٥٠٠		إجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول:</u>
٢٢,١٩٤	١٠,١٦٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢٧٨,١٠٠	٢٧٨,١٠٠		صافي الأصول المقيدة
-	-		صافي أصول الأوقاف
٣٠٠,٢٩٤	٢٨٨,٢٦٥		إجمالي صافي الأصول
٣١٤,٠٩٤	٢٩٤,٧٦٥		إجمالي المطلوبات و صافي الأصول

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية كيان للخدمات التقنية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			إيضاح	البيان
	الإجمالي	الأوقاف	مقيدة		
					بنود الدخل
٩,٨٠٠	٤,٩٠٠	-	-	٤,٩٠٠	اشتراكات الأعضاء
٢٥٢,٠٠٠	٥,١٨٥	-	-	٥,١٨٥	٩ التبرعات النقدية
٦٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	-	-	١٠٨,٠٠٠	إيرادات الأنشطة
٣٢٩,٨٠٠	١١٨,٠٨٥	-	-	١١٨,٠٨٥	اجمالي بنود الدخل
					بنود المصروفات
-	(١,٠٠٠)	-	-	(١,٠٠٠)	١٠ تكلفة النشاط
(٥٨,٠٠٥)	(٨٥,٦٩٠)	-	-	(٨٥,٦٩٠)	١١ المصروفات العمومية والإدارية
(١٩٠,٤٨)	(٤٣,٤٢٤)	-	-	(٤٣,٤٢٤)	٧ استهلاك المتكاثرات والألات و معدات
(٧٧,٠٥٣)	(١٣٠,١١٤)	-	-	(١٣٠,١١٤)	اجمالي بنود المصروفات
٢٥٢,٧٤٧	(١٢,٠٢٩)	-	-	(١٢,٠٢٩)	التغيير في صافي الأصول خلال العام

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية كيان للخدمات التقنية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول		صافي الأصول غير المقيدة	البيان
	صافي أصول الوقف	صافي الأصول المقيدة		
٤٧,٥٤٧	-	٢٦,١٠٠	٢١,٤٤٧	صافي الاصول في بداية السنة ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
٢٥٢,٧٤٧	-	٢٥٢,٠٠٠	٧٤٧	التغيير في صافي الأصول خلال العام
٣٠٠,٢٩٤	-	٢٧٨,١٠٠	٢٢,١٩٤	صافي الأصول في نهاية السنة ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٣٠٠,٢٩٤	-	٢٧٨,١٠٠	٢٢,١٩٤	صافي الاصول في بداية السنة ٢٠٢٤/٠١/٠١ م
(١٢,٠٢٩)	-	.	(١٢,٠٢٩)	التغيير في صافي الأصول خلال العام
٢٨٨,٢٦٥	-	٢٧٨,١٠٠	١٠,١٦٥	صافي الأصول في نهاية السنة ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية كيان للخدمات التقنية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:</u>
٢٥٢,٧٤٧	(١٢,٠٢٩)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>التسويات و البنود غير النقدية:</u>
١٩,٠٤٨	٤٣,٤٢٤	استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات
٢٧١,٧٩٥	٣١,٣٩٥	
		<u>التدفقات الناتجة من التغير في رأس المال العامل:</u>
(١٥,١١٩)	(٤,٩٠٠)	التغير في دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٦,٩٠٠	(٧,٣٠٠)	التغيير في التزامات متداولة أخرى
-	-	مخصص التزامات منافع الموظفين المسدد
(٨,٢١٩)	(١٢,٢٠٠)	
٢٦٣,٥٧٦	١٩,١٩٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٢٦٩,٠٧٣)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٢٦٩,٠٧٣)	-	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية (٢)
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية:</u>
-	-	
-	-	صافي النقد من الأنشطة التمويلية (٣)
(٥,٤٩٧)	١٩,١٩٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة خلال العام (٣+٢+١)
٥٠,٢٢٤	٤٤,٧٢٧	النقد والنقد المماثل في بداية العام
٤٤,٧٢٧	٦٣,٩٢٢	النقد والنقد المماثل في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية كيان للخدمات التقنيةجمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةالإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبالريال السعوديالإيضاح رقم (١) نبذة عن الجمعية :

اسم الجمعية:	جمعية كيان للخدمات التقنية
العنوان	المدينة المنورة
الكيان القانوني	جمعية أهلية - منظمة غير هادفة للربح

تأسس الجمعية :

جمعية كيان للخدمات التقنية بالمدينة المنورة هي جمعية أهلية تعمل بموجب شهادة تسجيل من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم ٢٠٥٠ وتاريخ ٢٧/٠٧/١٤٤٢ هـ الموافق ١١/٠٣/٢٠٢١ م

السنة المالية : تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي .

العملة واللغة المسوك بها السجلات : تسجل الجمعية الحسابات بالريال السعودي وباللغة العربية على الحاسب الآلي .

٢- الغرض :

- المساهمة في زيادة الوعي في المجتمع بالمجالات المستخدمة في التقنية.
- المساهمة في البرامج التحول الرقمي للذكاء الاصطناعي.
- المساهمة في رعاية ودعم المبادرات النوعية فيما يتعلق بالتقنية.
- تقديم الدعم التقني الفني للجهات اللاربحية.

٣- أسس الإعداد :

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٣-١ بيان الالتزام :

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح والصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالمملكة العربية السعودية والمعايير والاصدرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٣-٢ أسس القياس :

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ووفقا لمبدأ الاستحقاق

٣-٣ العملة الوظيفية و عملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك

جمعية كيان للخدمات التقنية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)

'المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٤-١ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

٤-٢ الذمم المدينة (ان وجدت)

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة (ان وجدت) مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة. يتم شطب الديون المعدومة في قائمة الأنشطة عند تحديدها.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر حتى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادرًا على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الاستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله.

يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الاستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت تراوح الأعمار الإنتاجية المقدر على النحو التالي:

العمر الإنتاجي

البند

١٠ سنوات

الأثاث والمفروشات

٧-٦ سنوات

أجهزة مكتبية وطابعات

٧-٦ سنوات

أجهزة ومعدات

٧-٦ سنوات

اللوحات الإعلانية

٤ سنوات

تحسينات على مباني مستأجرة

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للاسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن " مكاسب (خسائر) آخر - صافي في قائمة الأنشطة.

جمعية كيان للخدمات التقنية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)

'المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٤-٤ الأصول غير الملموسة (إن وجدت)

يتم قياس الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على " المصاريف الإدارية " في قائمة الانشطة، متى وعندما يتم تكبدها .

٥-٤ الذمم المدينة

هي التزامات على الغير لصالح الجمعية عن قيمة الأعمال التي تقوم بها الجمعية والخدمات المقدمة من الجمعية للغير وتسجل بموجب قيمة الفواتير ويراعى شروط التعاقد والائتمان عن فترات قصيرة لهذه الذمم.

٦-٤ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٧-٤ مخصص التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الاستحقاق وتمشيا مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي.(لم يتم تكوين مخصص ولا يوجد موظفين على قوى الجمعية)

٨-٤ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق ويتم تصنيفها مقيدة أو غير مقيدة حسب كل حالة.

يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٩-٤ الإيرادات

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق 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

- رسوم العضوية في الجمعية العمومية.
- الصدقات والتبرعات، والهبات والوصايا والأوقاف.
- الزكاة إن كانت نشاطات الجمعية مشمولة في مصارف الزكاة الشرعية.

جمعية كيان للخدمات التقنية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)

'المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- الإعانات الحكومية.
- العوائد الاستثمارية من أموال الجمعية.
- ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ما يخصه الصندوق من دعم.

ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:

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

١٠-٤ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

ومصروفات البرامج والأنشطة تتمثل في مصروفات برامج الجمعية المتخصصة وذلك بموجب التكلفة وعلى أساس الاستحقاق.

١١-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. ويتم عرض المصروف المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً.

١٢-٤ قائمة الأنشطة:

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

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

جمعية كيان للخدمات التقنية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)

'المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

- التغير في صافي في الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:-
 - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي اصول الاوقاف.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفائه من قبل العمادة.
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من الاتي:-
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الإدارة.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت واستيفائه من قبل العمادة.

١٣-٤ الزكاة الشرعية وضريبة القيمة المضافة

الزكاة الشرعية

الجمعية مسجلة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولا تجنب الجمعية مخصص للزكاة وفقا لأنظمة الهيئة في المملكة العربية السعودية حيث أنها جمعية أهلية أموالها غير مملوكة لأشخاص ولا تهدف للربح لذلك لا يتم حساب زكاة على الجمعية.

ضريبة القيمة المضافة

الجمعية مسجلة كشخص مؤهل للاسترداد

١٤-٤ الأرقام المقارنة:

- الأرقام المقارنة تخص السنة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.
- تم تقريب الأرقام الى أقرب رقم صحيح.

جمعية كيان للخدمات التقنية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٤م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٥) النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	<u>البيان</u>
٤٤,٧٢٧	٦٣,٩٢٢	نقد لدى البنوك
<u>٤٤,٧٢٧</u>	<u>٦٣,٩٢٢</u>	الرصيد في نهاية السنة المالية

إيضاح رقم (٦) الأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	<u>البيان</u>
٩,٥٤٢	٩,٥٤٢	ضريبة القيمة المضافة
٩,٨٠٠	١٤,٧٠٠	إيرادات مستحقة
<u>١٩,٣٤٢</u>	<u>٢٤,٢٤٢</u>	الرصيد في نهاية السنة المالية

جمعية كيان للخدمات التقنية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٧) الممتلكات والالات والمعدات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجمع الاهلاك				التكلفة				معدل الاهلاك	البيان
		الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	استبعادات العام	اهلاك العام	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	استبعادات العام	اضافات العام	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م		
١٢٠,٣٧٢	١٠٦,٩٩٧	٢٦,٧٥٠	-	١٣,٣٧٥	١٣,٣٧٥	١٣٣,٧٤٧	-	-	١٣٣,٧٤٧	%١٠	الأثاث والمفروشات
٢١,٣٥٤	١٧,٥٨٦	٧,٥٣٦	-	٣,٧٦٨	٣,٧٦٨	٢٥,١٢٢	-	-	٢٥,١٢٢	%١٥	أجهزة مكتبية وطابعات
٦,٥٤٥	٥,٣٩٠	٢,٣١٠	-	١,١٥٥	١,١٥٥	٧,٧٠٠	-	-	٧,٧٠٠	%١٥	أجهزة ومعدات
٤,٢٥٠	٣,٥٠٠	١,٥٠٠	-	٧٥٠	٧٥٠	٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	%١٥	اللوحات الإعلانية
٩٧,٥٠٤	٧٣,١٢٨	٢٤,٣٧٦	-	٢٤,٣٧٦	-	٩٧,٥٠٤	-	-	٩٧,٥٠٤	%٢٥	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٥٠,٠٢٥	٢٠٦,٦٠١	٦٢,٤٧٢	-	٤٣,٤٢٤	١٩,٠٤٨	٢٦٩,٠٧٣	-	-	٢٦٩,٠٧٣		الإجمالي

جمعية كيان للخدمات التقنيةجمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (٨) التزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>	البيان
١٣,٨٠٠	٦,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
<u>١٣,٨٠٠</u>	<u>٦,٥٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة المالية

جمعية كيان للخدمات التقنية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٩) الإيرادات حتى ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	البيان
٤,٩٠٠	٤,٩٠٠	-	٤,٩٠٠	اشتراكات الأعضاء
٢٥٢,٠٠٠	٥,١٨٥	-	٥,١٨٥	تبرعات نقدية
٦٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	-	١٠٨,٠٠٠	إيرادات الأنشطة - مبادرة عطاء
٣٢٤,٩٠٠	١١٨,٠٨٥	-	١١٨,٠٨٥	الإجمالي حتى نهاية السنة المالية

إيضاح رقم (١٠) تكلفة الأنشطة حتى ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	البيان
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	مصروفات مبادرة عطاء
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	الإجمالي حتى نهاية السنة المالية

جمعية كيان للخدمات التقنية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (١١) المصروفات العمومية والإدارية حتى ٣١ ديسمبر :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
٣,٢٠٠	٥,٥٢٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٢,٩٦٦	٥,٠٠٠	رسوم واشتراكات
٧,١٧١	١٩٥	مصروفات متنوعة
٣٢,٥٠٠	٦٥,٠٠٠	الإيجار
٢,١٦٨	٢,٠١٩	كهرباء
-	٦,٥٠٠	أنعاب مهنية واستشارات
-	١,٠٣٥	صيانة
-	٤٢١	خدمات اتصالات وانترنت
<u>٥٨,٠٠٥</u>	<u>٨٥,٦٩٠</u>	<u>الإجمالي حتى نهاية السنة المالية</u>

جمعية كيان للخدمات التقنيةجمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٠)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (١٢) المخاطر المالية ومخاطر العمليات:

تتعرض الجمعية من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية والتشغيلية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تعمل الإدارة على الحد من هذه المخاطر بصورة مستمرة من أجل تقييمها وإدارة أثارها الهامة على الجمعية تتم إدارة مخاطر السيولة ومخاطر السوق كجزء من أنشطة الإدارة المالية يتم تنفيذ عمليات الادارة المالية ضمن إطار من السياسات والإجراءات المعتمدة.

مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد طرفي أداة مالية في الوفاء بالتزاماته المالية مسببا خسارة للجمعية تتعرض للجمعية لمخاطر الائتمان عن طريق القيمة الدفترية لأصولها والتي تشتمل على الارصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة.

نقد لدى البنوك:

إن مخاطر الائتمان في أرصدة البنوك محدودة حيث يتعامل الجمعية مع بنوك ذات تصنيفات إئتمانية عالية محددة من قبل وكالات تصنيف إئتمان دولية حيث أن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة ذات سمعة إئتمانية عالية فلا تتوقع الإدارة إخفاق هذه البنوك في التزاماتها المالية.

إيضاح رقم (١٣) اعتماد القوائم:

وافقت إدارة الجمعية على اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م بتاريخ ٢٠٢٥/٠٥/٢٩ م