

الجمعية التعاونية نحالين دومة الجندي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٨)
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م	فهرس محتويات القوائم المالية	رقم الصفحة
١	٢-١ تقرير المراجع المستقل	٢-١
٢	٣ قائمة المركز المالي	٣
٣	٤ قائمة الدخل الشامل	٤
٤	٥ قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	٦ قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
٦	١٦-٧ الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية	١٦-٧



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة /أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية نحالين دومة الجندي

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية نحالين دومة الجندي - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٠-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء الآثار المتربطة على ماجاء في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية لссنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين المحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

- بالإشارة إلى ما ورد بالإيضاح رقم (١) بند المخزون لم تتحقق من كمية وقيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، نظراً لأن تاريخ تعييناً بالجمعية كان لاحقاً لتاريخ الجرد السنوي لنتمكن من حضور الجرد الفعلي و مدى تأثير ذلك على بند تكالفة المبيعات بقائمة الدخل الشامل إيضاح رقم (١٣) كما لم نتمكن من التتحقق من قيمة المشتريات البالغة ١٠٨,٤٢٧ ريال سعودي ، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات بمراجعة بديلة في هذا الشأن .

- كما لم نستطع التتحقق من مكافآت مشرفين الدورات البالغ قيمتها ١٨,٣٠٠ ريال سعودي والمرجحة ضمن المصروفات التشغيلية إيضاح رقم (١-١٣) ، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات بمراجعة بديلة في هذا الشأن .

- بالإضافة إلى إيضاح رقم (١٢) الإيرادات لم تلتزم الجمعية بمتطلبات الفاتورة الإلكترونية المبسطة ، كما لم تقم الجمعية بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة ، كما أيضاً لم يتم موافتنا بأى أدلة مراجعة للتحقق من تلك الإيرادات البالغ قيمتها ١٣٨,٩٧٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م .

- بالإضافة إلى إيضاح رقم (١٤) المصروفات العمومية والإدارية والتي تتضمن بند مكافآت مجلس الإدارة البالغ قيمته ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي ، خالف مجلس الإدارة المادة رقم (٤٨) من اللائحة الأساسية لصرف مكافآت دون اعتماد الجمعية العمومية لمنح تلك المكافآت .

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية وقد وفينا بمسؤوليتنا المسلطية الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

امرأ آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية لسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدى رأي غير معدل بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين المحاسبين واحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسئولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمارية، واستخدام أساس الإستمارية في المحاسبة، ما لم تعتمد الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكومة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .



تقرير المراجع المستقل (تمة)

الجمعية التعاونية نحالين دومة الجندي
الجوف - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
 - وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
 - التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقديرها، سواءً كانت 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإداره.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمارارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية 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 نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحدهما أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحاتها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيميات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه كل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية رقم (٧٣) و لاحتته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشبيشيري
لإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم (٥٢٢)

الرياض في: ٢١٨ / ٠٢ / ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٥ / ٠٨ / ١٤٤٧ هـ



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
النقد وما في حكمه	٦٧١,٤١٣	٥٨٦,٨٤٩
المخزون	٧٨,٨٣٧	٢٨,٢١٨
مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٥,٠٠٠	---
إجمالي الموجودات المتداولة	٧٥٥,٢٥٠	٦١٥,٠٦٧
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات (بالصافي)	١٧,١٨٤	٤٣,٧٤٧
الأصول غير ملموسة	٣,١٣٣	٣,٩٣٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢٠,٣١٧	٤٧,٦٨٠
إجمالي الموجودات	٧٧٥,٥٦٧	٦٦٢,٧٤٧
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
المطلوبات المتداولة		
ذمم دائنة تجارية	---	٢٣,٩٥١
مخصص الخدمة الاجتماعية	٣٤,٢٩٦	٣٤,٢٩٦
مخصص الزكاة	٣٦,١٣٣	١٥,٨٥٥
إجمالي المطلوبات المتداولة	٧٠,٤٢٩	٧٤,١٠٢
إجمالي المطلوبات	٧٠,٤٢٩	٧٤,١٠٢
حقوق الملكية		
رأس المال	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٠٦,٨٩٦	٨٥,٧٤٠
احتياطي عام	٤٠,٠٠٠	---
الأرباح المبقة	٣٥٨,٢٤٢	٣٠٢,٩٠٥
إجمالي حقوق الملكية	٧٠٥,١٣٨	٥٨٨,٦٤٥
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	٧٧٥,٥٦٧	٦٦٢,٧٤٧

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٠,٩٤٤	١٣٨,٩٧٠	١٢ اليرادات
(٩٧,٧٠٤)	(١٤٢,٠٨٥)	١٣ تكلفة اليرادات
٤٧٣,٢٤٠	(٣,١١٥)	١٤ مجمل الدخل
(٢٩,٤٤٤)	(٨٠,٦٠٧)	١٥ مصاريف عمومية وإدارية
٤٤٣,٧٩٦	(٨٣,٧٢٢)	صافي الخسائر/الأرباح من العمليات الرئيسية
---	٢٠,٩٧٨١	١٦ دعم حكومي
٤٤٣,٧٩٦	١٢٦,٠٥٩	١٧ صافي ارباح السنة قبل الزكاة
(١٤,٨٩٢)	(٢٠,٢٧٨)	١٨ الزكاة
٤٢٨,٩٠٤	١٠٥,٧٨١	١٩ صافي ارباح السنة بعد الزكاة
---	---	٢٠ الدخل الشامل الآخر
٤٢٨,٩٠٤	١٠٥,٧٨١	٢١ إجمالي الأرباح الشاملة للسنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٤٤٣,٧٩٦	١٢٦,٠٥٩	صافي أرباح السنة قبل الزكاة
٢٦٨	٢,٠٩٠	تعديلات لتسوية صافي أرباح السنة قبل الزكاة
٦٧	٨٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
---	٩٨	إطاء أصول غير ملموسة
٤٤٤,١٣١	١٢٩,٠٤٧	مخصصات انتفي الغرض منها
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٢٨,٢١٨)	(٥٠,٦١٩)	المخزون
---	(٥,٠٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٩٥١	(٢٣,٩٥١)	ذمم دائنة تجارية
(٥,٠٠٠)	---	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٣٤,٨٦٤	٤٩,٤٧٧	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٤٣٤,٨٦٤	٤٩,٤٧٧	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٤٤,٠١٥)	(٤,٩١٣)	مدفوعات لممتلكات ومعدات
(٤,٠٠٠)	---	أصول غير ملموسة
(٤٨,٠١٥)	(٤,٩١٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
---	٤٠,٠٠٠	اعانات حكومية
---	٤٠,٠٠٠	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
٣٨٦,٨٤٩	٨٤,٥٦٤	صافي التغيير في النقد وما في حكمه
٢٠٠,٠٠٠	٥٨٦,٨٤٩	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٥٨٦,٨٤٩	٦٧١,٤١٣	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	الأرباح المبقة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٩٤,٠٣٧	(٥,٩٦٣)	---	---	٢٠٠,٠٠٠
(٣٤,٢٩٦)	(٣٤,٢٩٦)	---	---	---
---	(٨٥,٧٤٠)	---	٨٥,٧٤٠	---
٤٢٨,٩٠٤	٤٢٨,٩٠٤	---	---	---
٥٨٨,٦٤٥	٣٠٢,٩٠٥	---	٨٥,٧٤٠	٢٠٠,٠٠٠
(٢٩,٢٨٨)	(٢٩,٢٨٨)	---	---	---
٤٠,٠٠٠	---	٤٠,٠٠٠	---	---
---	(٢١,١٥٦)	---	٢١,١٥٦	---
١٠٥,٧٨١	١٠٥,٧٨١	---	---	---
٧٠٥,١٣٨	٣٥٨,٢٤٢	٤٠,٠٠٠	١٠٦,٨٩٦	٢٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ١٠ يناير ٢٠٢٣ م				
مخصص الخدمة الاجتماعية				
الاحتياطي النظامي				
إجمالي الأرباح الشاملة للسنة				
الرصيد كما في ١٠ يناير ٢٠٢٤ م				
تسويات سنوات سابقة				
اعانات حكومية				
الاحتياطي النظامي				
إجمالي الأرباح الشاملة للسنة				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معهاً»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والأنشطة

أ- الجمعية التعاونية نحالين دومة الجندي - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٨) بتاريخ ٠٥/١٨/١٤٤٤ هـ الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م. مركزها الرئيسي - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

- ١- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات للمنتسبين بالجمعية وغيرهم في مجال النحالين.
- ٢- العمل على إنشاء مصنع لسد حاجة الأعضاء والمختصين وغيرهم بالمنطقة.
- ٣- إقامة مهرجانات سنوية تقدم بأسعار تنافسية لمنتجات النحل لزيادة مداخيل الجمعية.

ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم جمعية نحالين دومة الجندي رقم السجل ٣٤٠١١٠٢٢٥٨.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم المعلومات المحاسبية المهمة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية نحالين دومة الجندي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراسعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ 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 التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتناها.

٣-٢ استثمارات قصيرة الأجل

تشتمل الاستثمارات قصيرة الأجل على الودائع التي تستحق لمدة تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ اقتناها.

٤-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حواجز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تتمة

٥-٢ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة الازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية لالجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحديدها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي بالسنوات
معدات وتجهيزات	١٠ سنوات
أجهزة الحاسوب الآلي	٥ سنوات
الأثاث والمفروشات	١٠ سنوات
أجهزة تكيف وتبريد	٦٧ سنة

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتصحّلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل.

٦-٢ مشاريع تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً لقياس الأولى وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة والازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتني من أجله.

يتم رسملة المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات عندما يكون متاح لتشغيله في الغرض الذي أقتني من أجله.

٧-٢ مزايا ومنافع الموظفين

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات البسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تتمة

٤-٢ الزكاة

تُخضع الجمعية التعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجرى تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٥-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات لالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي حالياً ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينبع عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقد ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٦-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تحصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمثل الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٧-٢ استثمارات مالية في أصول مالية

تقوم الجمعية بالاستثمار في أوراق مالية (أسهم، سندات) يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة الأجل ويتم ثبات توزيعات الربح لتلك الاستثمارات المالية في الأصول المالية عند الإعلان عن التوزيعات من الجهات المستثمر فيها وتقياس بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية مع اثبات الانخفاض في تلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل - (إن وجد).

٨-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعرف الشركة بالإيراد عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة؛

إيراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي.

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تتمة

١٢-٢ الاعتراف بالإيراد- تتمة

من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدها أو سيعتبر تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

١٣-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطيات الحكومية

يتم معالجة الاعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٤-٢ المصروفات

تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى حيث يتم إثبات المصروفات فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٥-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطيات ومخصص الخدمة الاجتماعية

وفقاً للمادة رقم (٢٩) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندما يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٦-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقد وما في حكمه أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور من تاريخ استحقاقها.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	حسابات جارية لدى البنوك
٥٨٦,٨٤٩	٦٧١,٤١٣	
٥٨٦,٨٤٩	٦٧١,٤١٣	

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد وما في حكمه
٥٨٦,٨٤٩	٦٧١,٤١٣	
٥٨٦,٨٤٩	٦٧١,٤١٣	

٦- المخزون

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	مواد متنوعة
٢٨,٢١٨	٧٨,٨٣٧	
٢٨,٢١٨	٧٨,٨٣٧	

٧- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاروف ايجار مدفوع مقدماً
---	٥,٠٠٠	
---	٥,٠٠٠	

-٨- ممتلكات ومعدات- بالصافي

المجموع	أجهزة تكيف وتبريد	الأثاث والمفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	معدات وتجهيزات	تحسينات على مباني مستأجرة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٠١٥	٣,٥٩٩	---	٤,٠٣٠	٧,٠٠٠	٢٩,٣٨٦	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م التكاليف:
(٢٩,٣٨٦)	---	---	---	---	(٢٩,٣٨٦)	تسويات سنوات سابقة
٤,٨١٥	---	٢,٨٢٠	٥٣٠	١,٤٦٥	---	الإضافات
<u>١٩,٤٤٤</u>	<u>٣,٥٩٩</u>	<u>٢,٨٢٠</u>	<u>٤,٥٦٠</u>	<u>٨,٤٦٥</u>	<u>---</u>	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
						مجمع الاستهلاك
٢٦٨	٤٥	---	٦٧	٥٨	٩٨	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
(٩٨)	---	---	---	---	(٩٨)	تسويات سنوات سابقة
٢,٠٩٠	٥٤٠	٤٤	٨٠٦	٧٠٠	---	إضافات
<u>٢,٢٦٠</u>	<u>٥٨٥</u>	<u>٤٤</u>	<u>٨٧٣</u>	<u>٧٥٨</u>	<u>---</u>	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
						صافي القيمة الدفترية
<u>١٧,١٨٤</u>	<u>٣,٠١٤</u>	<u>٢,٧٧٦</u>	<u>٣,٦٨٧</u>	<u>٧,٧٠٧</u>	<u>---</u>	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
<u>٤٣,٧٤٧</u>	<u>٣,٥٥٤</u>	<u>---</u>	<u>٣,٩٦٣</u>	<u>٦,٩٤٢</u>	<u>٢٩,٢٨٨</u>	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٩- الأصول غير ملموسة

المجموع	برامج محاسبية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		مجمع الإطفاء
٦٧	٦٧	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٨٠٠	٨٠٠	إضافات
٨٦٧	٨٦٧	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٣,١٣٣	٣,١٣٣	صافي القيمة الدفترية
٣,٩٣٣	٣,٩٣٣	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٠- مخصص الزكاة

أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الأرباح الدفترية
٤٤٣,٧٩٦	١٢٦,٠٥٩	التعديلات على صافي الدخل
---	---	صافي الأرباح للسنة المعدلة
٤٤٣,٧٩٦	١٢٦,٠٥٩	حقوق الملكية وما في حكمها
٦٤٤,٧٥٩	٧٨٩,٠٠٠	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
(٤٣,٧٤٧)	(٢٠,٣١٧)	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
---	١٥,٨٥٥	الوعاء الزكوي
٥٩١,١١٦	٧٨٤,٥٣٨	الزكاة المستحقة *
١٤,٨٩٢	٢٠,٢٧٨	

* تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم إحتساب مخصص الزكاة في السنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي حيث طبقاً للائحة الزكاة الجديدة عند حساب الزكاة على الوعاء الزكوي يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢,٥٪ على عدد أيام السنة الهجرية (٣٥٤ يوم) وضربيها في عدد أيام السنة الميلادية (٣٦٥ يوم).

١- مخصص الزكاة- تتمهـة

ب) حركة مخصص الزكاة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦٣	١٥,٨٥٥	الرصيد في بداية السنة
١٤,٨٩٢	٢٠,٢٧٨	المكون خلال السنة
---	---	المسدد خلال السنة
١٥,٨٥٥	٣٦,١٣٣	الرصيد في نهاية السنة

ج) الموقف الـزكوي

لم تقم الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ولم تحصل على شهادة زكاة صالحة.

١١- رأس المال

حدد رأس مال الجمعية (٢٠٠,٠٠٠) ريال سعودي متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٢- الإيرادات

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٧٦,٩٠٧	مبيعات متنوعة
٥٧٠,٩٤٤	٦٢,٠٦٣	دورات تدريبية
٥٧٠,٩٤٤	١٣٨,٩٧٠	

١٣- تكلفة الإيرادات (بالصافي)

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤		
ريال سعودي	ريال سعودي		
---	٢٨,٢١٨		مخزون أول المدة
٢٨,٢١٨	١٠٨,٤٢٧		المشتريات
٩٧,٧٠٤	٨٤,٢٧٧	(١-١٣)	مصاريفات تشغيلية
(٢٨,٢١٨)	(٧٨,٨٣٧)		مخزون آخر المدة
٩٧,٧٠٤	١٤٢,٠٨٥		

(١-١٣) - مصروفات تشغيلية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣٣,٠٠٠	مكافآت عماله مؤقتة
٦,٠٠٠	١٨,٣٠٠	مكافآت مشرفين دورات
٩,٢٠٤	١٦,٠٧٧	ضيافة ونظافة
٨٢,٥٠٠	١١,٩٠٠	مكافآت محاضرين دورات
---	٥,٠٠٠	إيجار قاعات دورات
٩٧,٧٠٤	٨٤,٢٧٧	

(١٤) - مصاريف عمومية وإدارية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مصرف الإيجار
---	١٢,٩٠٠	أتعاب مهنية
٢,٠٠٠	٩,٠٠٠	مكافآت عماله مؤقتة
٣,٥٥٥	٣,٧٩٦	صيانة وإصلاح
٢,٢٨٠	٢,١٧٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٦٨	٢,٠٩٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
---	٢,٠٠٠	دعاية وإعلان
---	١,٧٩٠	شحن ونقل
٦٧	٨٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
---	٥٤٥	بريد وهاتف وإنترنت
---	٥٠٨	ضيافة ونظافة
١,٢٦٥	---	رسوم حكومية واشتراكات
٩	---	رسوم بنكية
٢٩,٤٤٤	٨٠,٦٠٧	

(١٥) - دعم حكومي

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٠٩,٧٨١	منحة فنية - وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
---	٢٠٩,٧٨١	

١٦-تسويات سنوات سابقة

٢٠٢٤ م

ريال سعودي
٢٩,٢٨٨
٢٩,٢٨٨

تحسينات على مباني مستأجرة

*تسويات سنوات سابقة ناتجه عن استبعاد اجمالي صافي قيمة التحسينات على مباني مستأجرة والبالغة ٢٩,٢٨٨ ريال سعودي من الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حيث ان عقد الاجار سنوي ويجدد كل سنه إذا اتفق الطرفان.

١٧-الأصول والالتزامات المحتملة

لم تقم الجمعية خلال السنة بتوقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤.

١٨-الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٩-إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهاج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف توفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطالباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادي والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكهـا نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمتاريـف التشغيلـية المتوقـعة بما في ذلك الوفـاء بالالتزامـات المـالية. ويـستثنـى من ذـلك التـأثير المحـتمـل للـظروف القـصـوىـ التي لا يمكن تـوقـعـهاـ بشـكـلـ معـقـولـ مثلـ الكـوارـثـ الطـبـيعـيةـ.

تـقومـ الإـدـارـةـ بـتـوقـعـ التـدـفـقـاتـ النـقـدـيـةـ وـمـراـقبـةـ لـتـوقـعـاتـ الـمـتـعـلـقـةـ بـمـتـطـلـبـاتـ السـيـوـلـةـ لـلـجـمـعـيـةـ لـلـتـأـكـيدـ مـنـ توـفـرـ السـيـوـلـةـ الـكـافـيـةـ لـتـلـبـيـةـ الـاحـتـيـاجـاتـ التـشـغـيلـيـةـ مـعـ الـاحـتـفـاظـ بـالـقـدرـ الـكـافـيـهـ مـنـ التـسـهـيلـاتـ الـاـتـتـمـانـيـةـ الـمـلـتـزمـ بـهـاـ وـغـيرـ الـمـسـحـوـبـةـ فيـ جـمـيـعـ الـأـوـقـاتـ يـحـيـثـ لـاـ تـخـالـفـ الـجـمـعـيـةـ سـقـوـفـ الـقـرـوـضـ أـوـ الـتـعـهـدـاتـ (ـكـلـاـ أـقـتـضـيـ الـأـمـرـ)ـ عـلـىـ أـيـ مـنـ تـسـهـيلـاتـ الـقـرـوـضـ،ـ وـتـضـعـ عـلـىـ الـتـوـقـعـ فيـ الـاعـتـبـارـ خـطـطـ الـجـمـعـيـةـ لـتـموـيلـ الـدـيـوـنـ وـالـأـمـتـالـ لـلـتـعـهـدـاتـ وـالـأـمـتـالـ لـأـهـدـافـ الـمـعـدـلـاتـ الدـاخـلـيـةـ.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن بيعهـ من بـيعـ أـصـلـ أوـ دـفـعـهـ لـتـحـوـيلـ التـازـامـ فيـ مـعـاـمـلـةـ مـنـظـمـةـ بـيـنـ الـأـطـرـافـ الـمـشـارـكـةـ فيـ السـوقـ فيـ تـارـيخـ الـقـيـاسـ فيـ السـوقـ الرـئـيـسـيـةـ أـوـ فيـ حـالـةـ دـمـرـ وـجـودـهـ،ـ فـيـ أـفـضـلـ سـوقـ يـكـونـ مـتـاحـاـ لـلـجـمـعـيـةـ فيـ ذـلـكـ التـارـيخـ.ـ تـعـكـسـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ لـلـتـازـامـ مـخـاطـرـ الـدـوـفـاءـ بـهـ.ـ تـتـطـلـبـ بـعـضـ الـسـيـاسـاتـ الـمـاـسـيـبـةـ وـالـإـفـصـاحـاتـ لـلـجـمـعـيـةـ قـيـاسـ الـقـيـمـ الـعـادـلـةـ لـكـلـ مـوـجـودـاتـ وـمـطـلـوبـاتـ الـمـالـيـةـ وـغـيرـ الـمـالـيـةـ.

٢٠-اعتماد القوائم المالية

اعتمـدـ مجلـسـ إـداـرـةـ الـجـمـعـيـةـ الـقـوـائـمـ الـمـالـيـةـ لـلـسـنـةـ الـمـنـتـهـيـةـ فيـ ٣ـ١ـ دـيـسـمـبـرـ ٢ـ٠ـ٢ـ٤ـ مـ فيـ الـاجـتمـاعـ المنـعـقـدـ بـتـارـيخـ ١٤٤٧ـ/ـ٠ـ٢ـ/ـ١ـ٨ـ هـ المـوـافـقـ.ـ