

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

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

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة /أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية نحالين دومة الجندل
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية نحالين دومة الجندل - 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، وبإستثناء الآثار المترتبة على مجاء 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 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة 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 والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

- بالإشارة إلى ما ورد بالإيضاح رقم (٦) بند المخزون لم نتحقق من كمية وقيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، نظراً لأن تاريخ تعييناً بالجمعية كان لاحقاً لتاريخ الجرد السنوي لن نتحقق من حضور الجرد الفعلي و مدى تأثير ذلك على بند تكلفة المبيعات بقائمة الدخل الشامل إيضاح رقم (١٣) كما لم نتحقق من قيمة المشتريات البالغة ١٠٨,٤٢٧ ريال سعودي ، كما لم نتحقق من القيام بأية إجراءات بمراجعة بديلة في هذا الشأن .
- كما لم نستطع التحقق من مكافآت مشرفين الدورات البالغ قيمتها ١٨,٣٠٠ ريال سعودي والمدرجة ضمن المصروفات التشغيلية إيضاح رقم (١٣-١) ، كما لم نتحقق من القيام بأية إجراءات بمراجعة بديلة في هذا الشأن .
- بالإشارة 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 موافقتنا بأى أدلة مراجعة للتحقق من تلك الإيرادات البالغ قيمتها ١٣٨,٩٧٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م .
- بالإشارة 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 وأداب المهنة المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية و قد فنينا بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

امر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي غير معدل بتاريخ ٢٦ اغسطس ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة 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 والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء 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 المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الجمعية التعاونية نحالين دومة الجندل الجوف - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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 جوهريّة 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 وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبليّة قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:**
- إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية رقم (٧٣) و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشيشيري
للإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ١٤٤٧/٠٢/١٨هـ

الموافق: ٢٥/٠٨/١٢هـ



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٨٦,٨٤٩	٦٧١,٤١٣	٤	النقد وما في حكمه
٢٨,٢١٨	٧٨,٨٣٧	٦	المخزون
---	٥,٠٠٠	٧	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦١٥,٠٦٧	٧٥٥,٢٥٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٣,٧٤٧	١٧,١٨٤	٨	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
٣,٩٣٣	٣,١٣٣	٩	الأصول غير ملموسة
٤٧,٦٨٠	٢٠,٣١٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٦٢,٧٤٧	٧٧٥,٥٦٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٣,٩٥١	---		ذمم دائنة تجارية
٣٤,٢٩٦	٣٤,٢٩٦		مخصص الخدمة الاجتماعية
١٥,٨٥٥	٣٦,١٣٣	١٠	مخصص الزكاة
٧٤,١٠٢	٧٠,٤٢٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٤,١٠٢	٧٠,٤٢٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٨٥,٧٤٠	١٠٦,٨٩٦		احتياطي نظامي
---	٤٠,٠٠٠		احتياطي عام
٣٠٢,٩٠٥	٣٥٨,٢٤٢		الأرباح المبقاه
٥٨٨,٦٤٥	٧٠٥,١٣٨		إجمالي حقوق الملكية
٦٦٢,٧٤٧	٧٧٥,٥٦٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٧٠,٩٤٤	١٣٨,٩٧٠	١٢	الإيرادات
(٩٧,٧٠٤)	(١٤٢,٠٨٥)	١٣	تكلفة الإيرادات
٤٧٣,٢٤٠	(٣,١١٥)		مجمل الدخل
(٢٩,٤٤٤)	(٨٠,٦٠٧)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
٤٤٣,٧٩٦	(٨٣,٧٢٢)		صافي الخسائر/الأرباح من العمليات الرئيسية
---	٢٠٩,٧٨١	١٥	دعم حكومي
٤٤٣,٧٩٦	١٢٦,٠٥٩		صافي أرباح السنة قبل الزكاة
(١٤,٨٩٢)	(٢٠,٢٧٨)	١٠/ب	الزكاة
٤٢٨,٩٠٤	١٠٥,٧٨١		صافي أرباح السنة بعد الزكاة
---	---		الدخل الشامل الآخر
٤٢٨,٩٠٤	١٠٥,٧٨١		إجمالي الأرباح الشاملة للسنة

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٤٣,٧٩٦	١٢٦,٠٥٩	صافي ارباح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي أرباح السنة قبل الزكاة
٢٦٨	٢,٠٩٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٧	٨٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
---	٩٨	مخصصات انتفي الغرض منها
٤٤٤,١٣١	١٢٩,٠٤٧	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٨,٢١٨)	(٥٠,٦١٩)	المخزون
---	(٥,٠٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدما 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 التغير 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

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	الأرباح المبقاه	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠	---	---	(٥,٩٦٣)	١٩٤,٠٣٧	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
---	---	---	(٣٤,٢٩٦)	(٣٤,٢٩٦)	مخصص الخدمة الاجتماعية
---	٨٥,٧٤٠	---	(٨٥,٧٤٠)	---	الاحتياطي النظامي
---	---	---	٤٢٨,٩٠٤	٤٢٨,٩٠٤	إجمالي الأرباح الشاملة للسنة
٢٠٠,٠٠٠	٨٥,٧٤٠	---	٣٠٢,٩٠٥	٥٨٨,٦٤٥	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
---	---	---	(٢٩,٢٨٨)	(٢٩,٢٨٨)	تسويات سنوات سابقة
---	---	٤٠,٠٠٠	---	٤٠,٠٠٠	اعانات حكومية
---	٢١,١٥٦	---	(٢١,١٥٦)	---	الاحتياطي النظامي
---	---	---	١٠٥,٧٨١	١٠٥,٧٨١	إجمالي الأرباح الشاملة للسنة
٢٠٠,٠٠٠	١٠٦,٨٩٦	٤٠,٠٠٠	٣٥٨,٢٤٢	٧٠٥,١٣٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والأنشطة

أ- الجمعية التعاونية نحالين دومة الجندل - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٨) بتاريخ ١٤٤٤/٠٥/١٨ هـ الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م. مركزها الرئيسي - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها 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- أقامه مهرجانات سنوية تقدم بأسعار تنافسية لمنتجات النحل لزيادة مداخل الجمعية.
- ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري بأسم جمعية نحالين دومة الجندل 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 الجندل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.

أسس القياس

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

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 اقتنائها.

٣-٢ استثمارات قصيرة الأجل

تشتمل الاستثمارات قصيرة الأجل على الودائع التي تستحق لمدة تزيد عن ثلاث أشهر من تاريخ اقتنائها.

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 حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصرفات 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 اللازمة 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 للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها 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 الحاسب الآلي	٥ سنوات
الأثاث والمفروشات	١٠ سنوات
أجهزة تكييف وتبريد	٦,٦٧ سنة

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير 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 المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل.

٦-٢ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة 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 اقتني من أجله.

٧-٢ مزايا ومنافع الموظفين

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة 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 أى التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

٨-٢ الزكاة

تخضع 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.

٩-٢ المخصصات

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

١٠-٢ 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 تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ 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 للتحديد 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.

١١-٢ استثمارات مالية في أصول مالية

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

١٢-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف 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 تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

١٣-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات 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 المصاريف

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

١٥-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطات 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 احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح 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 تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً 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

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

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

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

٦- المخزون

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

٧- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

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

٨- ممتلكات ومعدات - بالصافي

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

٩- الاصول 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
		صافي القيمة الدفترية
٣,١٣٣	٣,١٣٣	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٣,٩٣٣	٣,٩٣٣	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٠- مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

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

* تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم احتساب 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) وضربها في عدد أيام السنة الميلادية (٣٦٥ يوم).

١٠- مخصص الزكاة -تتمة

ب) حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
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 الزكوي

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 مقسمة الى (٢,٠٠٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٢- الايرادات

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

١٣- تكلفة الإيرادات (بالصافي)

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

١٣- (١) - مصروفات تشغيلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
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	ايجار قاعات دورات
٩٧,٧٠٤	٨٤,٢٧٧	

١٤ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مصروف الايجار
---	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	٨ استهلاك الممتلكات والمعدات
---	٢,٠٠٠	دعاية وإعلان
---	١,٧٩٠	شحن ونقل
٦٧	٨٠٠	٩ إطفاء الأصول غير الملموسة
---	٥٤٥	بريد وهاتف وانترنت
---	٥٠٨	ضيافة ونظافة
١,٢٦٥	---	رسوم حكومية واشتراكات
٩	---	رسوم بنكية
٢٩,٤٤٤	٨٠,٦٠٧	

١٥ - دعم حكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
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 ناتجة عن استبعاد اجمالي صافي قيمة التحسينات على مباني مستأجرة والبالغة ٢٩,٢٨٨ ريال سعودي من الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حيث ان عقد الايجار سنوي ويجدد كل سنة 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 م.

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 م.

١٩ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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 منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمطلوبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

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 قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٨/٠٢/١٤٤٧ هـ الموافق ١٢/٠٨/٢٠٢٥ م.