

الجمعية التعاونية الزراعية بغرب نجران  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٩١٠)  
منطقة نجران - المملكة العربية السعودية  
القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية الزراعية بغرب نجران

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٩٠)

منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة /أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية التعاونية الزراعية بغرب نجران

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية الزراعية بغرب نجران - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٥٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، والإيضاحات (٢٢-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر المشار إليه 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 ٢٠٢٤ وأداتها المالي وتدقائقها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م 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 الإيضاح رقم (١٥) للإيرادات والبالغ ٦٨٤,٨٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يتضمن إيرادات دورات بمبلغ ٥٨١,٩٦ ريال سعودي لم يتم موفتنا بأدلة المراجعة الخاصة بذلك الإيراد، وبالتالي لم نتمكن من التتحقق من صحة تلك الأرصدة وتحديد أثر ذلك على القوائم المالية. تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية وقد وفيينا بمسؤوليتنا المثلثة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للعام السابق بواسطة مراجع حسابات آخر والذي ابدى رأي مطلق بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤ م.

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 الجوهرى سواءً 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتمد الإدارة تصفيية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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



## تقرير المراجع المستقل (تمة)

الجمعية التعاونية الزراعية بغرب نجران

منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية ككل تتخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف 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 تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ولنلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقيمها، 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 إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضلل 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 الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية 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. وستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحدهما أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبيب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها ومحتها، 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 و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشبيشري  
للاستشارات المهنية

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

الرياض في: ٢٠٢٥/٠٦/٠١ م

الموافق: ١٤٤٦/١٢/٠٥



الرياض - حي الصحافة - طريق الإمام سعود بن فيصل  
القصيم - الخبر

جوال : ٥٥٣٤٦٥٦٠ . ايميل : info@aa-cpa.com

الرقم الموحد : ٧٠٧٦١٥٧٣

عضو في الشبكة العالمية 3E Accounting

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ریال سعودی	ریال سعودی	م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٣	الموجودات
				الموجودات المتداولة
٢٢٣,٥٣٨	٣,٥٥٦			النقد وما في حكمه
---	٧٤,٦٠٤			ذمم تجارية مدينة
٣٦,٥٠٠	٥٢,٤٧١			مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
<b>٢٧٠,٠٣٨</b>	<b>١٣٠,٦٣١</b>			<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
				الموجودات غير المتداولة
١٥٠,٨٧٢	٢٣٦,٩٠٩			ممتلكات ومعدات (بالصافي)
٢,٨٥٠	٦,١٣٧			أصول غير ملموسة (بالصافي)
<b>١٥٣,٧٢٢</b>	<b>٢٤٣,٠٤٦</b>			<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٤٢٣,٧٦٠</b>	<b>٣٧٣,٦٧٧</b>			<b>اجمالي الموجودات</b>
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات المتداولة
---	٥٠,٠٠٠			مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٧٠٣	٣,٧٠٣			مخصص خدمة اجتماعية
٤,٥٦٦	٧,٧٦٤			مخصص الزكاة
<b>٨,٢٦٩</b>	<b>٦١,٤٦٧</b>			<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
				المطلوبات غير المتداولة
١,٧٥٠	١٣,٦٣٢			التزامات منافع الموظفين
<b>١,٧٥٠</b>	<b>١٣,٦٣٢</b>			<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>١٠,٠١٩</b>	<b>٧٥,٠٩٩</b>			<b>اجمالي المطلوبات</b>
				حقوق الملكية
				رأس المال
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠			احتياطي نظامي
١٠,٧٤٨	١٠,٧٤٨			الخسائر المتراكمة
٤٢,٩٩٣	(٧٢,١٧٠)			<b>اجمالي حقوق الملكية</b>
<b>٤١٣,٧٤١</b>	<b>٢٩٨,٥٧٨</b>			<b>اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
<b>٤٢٣,٧٦٠</b>	<b>٣٧٣,٦٧٧</b>			

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٢-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

**قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

الفترة من ١١ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي ٢٠٢٣	ريال سعودي ٢٠٢٤	
٣٩٦,٣٥	٦٨٤,٨٣٠	الإيرادات
(٢٦١,١٦١)	(٥١٢,٨٠٠)	تكلفة الإيرادات
١٣٥,١٤٤	١٧٢,٠٣٠	مجمل الربح
(٧٦,٨٣٧)	(٧٢٢,٥٢٤)	مصاريف عمومية وادارية
٥٨,٣٠٧	(٥٥٠,٤٩٤)	(الخسائر) / الأرباح من العمليات الرئيسية
---	٤٣٨,٥٢٩	إيرادات أخرى
٥٨,٣٠٧	(١١١,٩٦٥)	صافي الربح قبل الزكاة
(٤,٥٦٦)	(٣,١٩٨)	الزكاة
٥٣,٧٤١	(١١٥,١٦٣)	صافي (الخسائر) / الربح بعد الزكاة للسنة/الفترة
---	---	الدخل الشامل الآخر
٥٣,٧٤١	(١١٥,١٦٣)	اجمالي الدخل الشامل للسنة/الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٢-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

الفترة من ١١ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي ربح السنة/الفترة قبل الزكاة
٥٨,٣٠٧	(١١١,٩٦٥)	تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة بعد الزكاة:
٣,٤٦٥	٢٢,٣٣٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٥.	١,٥٣٦	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٣,٧٣		مخصص الخدمة الاجتماعية المكون
١,٧٥.	١١,٨٨٢	مخصص منافع الموظفين (المكون)
٦٧,٣٧٥	(٧٦,٢١٢)	صافي الربح المعدل
---	(٧٤,٦٠٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣٦,٥٠٠)	(١٥,٩٧١)	ذمم تجارية مدينة
٣٠,٨٧٥	(١٦٦,٧٨٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدية مدينة أخرى
(١٥٤,٣٣٧)	(١٠٨,٣٧١)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٣,٠٠٠)	(٤,٨٢٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٧,٣٣٧)	(١١٣,١٩٤)	(مسدد) لشراء ممتلكات ومعدات
---	٥٠,٠٠٠	(مسدد) لشراء أصول غير ملموسة
٣٦٠,٠٠٠	---	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٣٣,٥٣٨	(٢٢٩,٩٨٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
---	٢٢٣,٥٣٨	رأس المال
٢٣٣,٥٣٨	٢,٥٥٦	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		رصيد النقد وما في حكمه بداية العام
		رصيد النقد وما في حكمه نهاية العام

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٢-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

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

الإجمالي	أرباح / (خسائر) المتراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٠,٠٠٠	---	---	٣٦٠,٠٠٠	الرصيد كما ١١ يونيو ٢٠٢٣
٥٣,٧٤١	٥٣,٧٤١	---	---	صافي الدخل الشامل
---	(١٠,٧٤٨)	١٠,٧٤٨	---	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٤١٣,٧٤١	٤٢,٩٩٣	١٠,٧٤٨	٣٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١١٥,١٦٣)	(١١٥,١٦٣)	---	---	صافي الدخل الشامل
٢٩٨,٥٧٨	(٧٢,١٧٠)	١٠,٧٤٨	٣٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٢-١) 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

اسم المنشأة: الجمعية التعاونية الزراعية بغرب نجران

المركز الرئيسي: نجران - المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٥٩)

رأس المال

يبلغ رأس مال الجمعية مبلغ وقدره ٣٦٠٠٠٠ ريال مقسم الى ٣٦٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠٠ ريال وتعمل الجمعية تحت السجل التجاري رقم

١٣٣٥٢٨ بتاريخ ٢١/١٢/١٤٤٤ هـ

#### أهداف الجمعية

- العمل على تطوير الزراعة النظيفة الحالية من الأسمدة والكيماويات .

- توفير المستلزمات الزراعية وصناعة الأسمدة وتقديم الدعم الكامل للمزارعين .

- تسويق المنتجات والمحاصيل الزراعية للمزارعين المحليين.

- إقامة وتنظيم المهرجانات الزراعية في المنطقة .

- تشجيع افراد المجتمع على العمل التطوعي في مجال الجمعية .

#### الفترة المالية

تبدأ الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### ٢-معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم المعلومات عن السياسات المحاسبية 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 الزراعية بغرب نجران 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.

#### ٢-٢ أساس القياس

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

#### ٣-٢ الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

#### ٤-٢ 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 شرائها.

#### ٥-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحويل الدفعات التي تم 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- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تممة

### ٦-٢ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المترافق والخسائر المترافق لانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة الازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإداره.

تقوم الإداره بإضافة تكفة 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 لجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحملها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

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

البيان	نسبة الالهالك السنوي
الاجهزه الكهربائيه	%١٥
الأثاث والمفروشات	%١٠
الات ومعدات	%١٠
عدد وأدوات	%١٠
اجهزه حاسب الي	%١٠

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها باثر 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 للاستداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاستداد.

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

### ٧-٢ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة و يتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناه في تجميع المشآت بقيمهها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترافق وأي خسائر لانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطأ الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقديرها لتحري الانخفاض في قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت علي مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي :

برامج %٢.

## ٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

### ٨-٢ مزايا ومنافع الموظفين

تقدّم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من العيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

### ٩-٢ الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة والضرائب 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 الهيائي حيث يتم إغفال المخصص.

### ١٠-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوكيد، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي حال ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينبع عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إطارها 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 كمصرف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

### ١١-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

باتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع لاستهلاك 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 تأمين النقد التي تم تخصيص 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 تأمين النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة لتحديد 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.

### ١٢-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للجمعية. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعرف الجمعية 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.

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 تكبدتها في العملية بصورة موثوقة.

## ٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة- تتمة 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 المصروف

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:  
(٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي لرصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.

مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح بصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.

مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.

تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

### 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 والمصروفات خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان 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	مصرف الراجحي
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك الانماء
---	٢,٣٩٥	
٢٣٣,٥٣٧	١,١٦١	
٢٣٣,٥٣٧	٣,٥٥٦	

## ٥- الأدوات المالية

### ١-الأصول المالية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٧٤,٦٠٤	ذمم تجارية مدينة
٢٣٣,٥٣٨	٣,٥٥٦	نقد وما في حكمه
<b>٢٣٣,٥٣٨</b>	<b>٧٨,١٦٠</b>	

### ٢-المطلوبات المالية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٥٠,٠٠٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
---	٥٠,٠٠٠	

## ٦- ذمم تجارية مدينة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٦٠,٨٤٢	مؤسسة حمد صالح التويجري للتجارة
---	١٣,٧٦٢	شركة الاغصان المثمرة التجارية
<b>---</b>	<b>٧٤,٦٠٤</b>	

## ٧-مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٥٠٠	٣٨,٤٥٠	مصاريف مدفوعة مقدما
---	١٤,٠٢١	ضريبة القيمة المضافة
<b>٣٦,٥٠٠</b>	<b>٥٢,٤٧١</b>	

٨- ممتلكات ومعدات (بالصافي)

البيان	البيان	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	عدد وأدوات	أجهزة حاسب آلي	الآلات والمعدات	الإجمالي
التكلفة:		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٨,٨٨٢	١٣,٧٥٠	١,٨٨٥	٩,٨٢٠	١٠٠,٠٠٠	١٥٤,٣٣٧
إضافات خلال العام		٣٥,٧٨٤	٢,٨١٧	٧,٦٦٠	٩,٩٨١	٥٢,١٢٩	١٠٨,٣٧١
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٤,٥٣٥	١٦,٥٦٧	٩,٥٤٥	١٩,٨٠١	١٥٢,١٢٨	٢٦١,٦٤٨
مجمع الاستهلاك:		١,٨٠٥	١,٦٦٠	---	---	---	٣,٤٦٥
إضافات خلال العام		٤,٦٨٢	٢,١٥٨	٣٩٢	١,٨٠٢	١٣,٣٠٠	٢٢,٣٣٤
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٤٨٧	٣,٨١٨	٣٩٢	١,٨٠٢	١٣,٣٠٠	٢٥,٧٩٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٥٨,١٧٩	١٢,٧٤٩	٩,١٥٣	١٧,٩٩٩	١٣٨,٨٢٩	٢٣٦,٩٠٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٢٧,٠٧٧	١٢,٠٩٠	١,٨٨٥	٩,٨٢٠	١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٨٧٢

### ٩- أصول غير ملموسة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
---	٣,٠٠٠	الرصيد أول العام/الفترة
٣,٠٠٠	٤,٨٢٣	الإضافات خلال العام
٣,٠٠٠	٧,٨٢٣	الرصيد كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		مجمع الاطفاء:
---	١٥٠	الرصيد أول العام/الفترة
١٥٠	١,٥٣٦	الإضافات خلال العام
١٥٠	١,٦٨٦	الرصيد كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٨٥٠	٦,١٣٧	صافي الأصول الغير ملموسة آخر العام / الفترة

### ١٠- مستحق إلى أطراف ذات علاقة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٥٠,٠٠٠	السيد/علي ظافر علي الحارث
---	٥٠,٠٠٠	

### ١١- مخصص الزكاة

أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨,٣٠٧	(١١١,٩٦٥)	صافي (الخسائر)/ الارباح الدفترية
٥,٤٥٣	---	التعديلات على صافي ارباح العام
٦٣,٧٦٠	(١١١,٩٦٥)	صافي الارباح المعدلة
٣٦٠,٠٠٠	٣٤٨,٥٧٨	حقوق الملكية وما في حكمها
(١٥٣,٧٢٢)	(٢٤٣,٠٤٦)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
---	١٨,١٩٨	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
٢٠٦,٢٧٨	١٢٣,٧٣٠	الوعاء الزكوي
٤,٥٦٦	٣,١٩٨	* الزكاة المستحقة*

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

#### ١١- مخصص الزكاة (تتمة)

##### ب) حركة مخصص الزكاة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤,٥٦٦	الرصيد في بداية العام/الفترة
٤,٥٦٦	٣,١٩٨	المكون خلال العام/الفترة
---	---	المسدد خلال العام/الفترة
<b>٤,٥٦٦</b>	<b>٧,٧٦٤</b>	<b>الرصيد في نهاية العام/الفترة</b>

##### ج) الموقف الزكوي

\* قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

#### ١٢- التزامات منافع الموظفين

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١,٧٥٠	الرصيد في بداية العام/الفترة
١,٧٥٠	١١,٨٨٢	المكون خلال العام/الفترة
---	---	المسدد خلال العام/الفترة
<b>١,٧٥٠</b>	<b>١٣,٦٣٢</b>	

#### ١٣- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٣٦٠,٠٠٠) ريال سعودي متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

#### ١٤- إيرادات أخرى

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤٠,٢٥٢٩	دعم مجالس الجمعيات
---	٣٦,٠٠٠	دعم برنامج هدف
---	<b>٤٣٨,٥٢٩</b>	

#### ١٥- الإيرادات

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٠٠٠	١٠,٣٢٣٤	إيرادات المبيعات
٣٣٣,٧٠٣	٥٨١,٥٩٦	إيرادات دورات
١٠,٦٠٢	---	خدمات استشارية
<b>٣٩٦,٣٥٥</b>	<b>٦٨٤,٨٣٠</b>	

#### ١٦- تكلفة الإيرادات

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٨٦٣	--	رسوم انجاز تدريب
٧٠,٠٠٠	٥١٢,٨٠٠	المشتريات
١٤١,٢٩٨	---	مصاريف صيانة
<b>٢٦١,١٦١</b>	<b>٥١٢,٨٠٠</b>	

#### ١٧- مصروفات عمومية وادارية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,١٣٤	٣٩٥,٨٩٢	رواتب واجور وما في حكمها
٣,٤١٧	٤٥,٩٦٨	التأمينات الاجتماعية
١٣,٥٠٠	٦٧,٨٨١	الإيجارات
٣,٤٥٠	١٦,٣٢٩	رسوم حكومية وإشتراكات
١,٧٥٠	١١,٨٨٢	منافع موظفين
١,١١٣	٧,٠٧٠	قرطاسية ومطبوعات
٨٧٠	٧,٤١١	بريد وهاتف وانترنت
٤,٠٠٠	٤٨٠	دعاية وإعلان
٥٠٠	٧٤,٥٢٥	مصروفات نقل وتحميل
١٥٠	١,٥٣٦	أطفاء أصول غير ملموسة
٢,٤٦٥	٢٢,٣٣٥	أهلak عقارات وألات ومعدات
---	٨,٩٨٧	صيانة
---	٢٥,٠٢٥	تعبئة وتغليف
---	١١,٩٢٨	مصروفات طاقة
---	١٠,٠٣٥	تذاكر سفر
٦,٤٨٨	١٥,٢٤٠	مصاريف أخرى
<b>٧٦,٨٣٧</b>	<b>٧٢٢,٥٢٤</b>	

## ١٨- إعادة تبويب ارصدة

\*تم إعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لتنماشى مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية كما يلى:

البيان:	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
البند	قبل التعديل	تعديل (إعادة تبويب)	بعد التعديل
ممتلكات ومعدات (بالصافي)	١٤١,٥٢	٩,٨٢٠	١٥٠,٨٧٢
أصول غير ملموسة (بالصافي)	١٢,٦٧٠	(٩,٨٢٠)	٢,٨٥٠

## ١٩- الأصول والالتزامات المحتملة

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

## ٢٠- الأحداث اللاحقة

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

## ٢١- 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 التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف توفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمتطلباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادلة 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 بالمتطلبات 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 التوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزם بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التزادات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمدادات للتعهدات والامتثال 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 بطيئتها 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.

## ٢٢- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بتاريخ ١٤٤٦/١٢/٥ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٦/٠١ م