

الجمعية التعاونية الزراعية بغرب نجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٥٩)
منطقة نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية الزراعية بغرب نجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٥٩)
منطقة نجران - 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	١ - ٢
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الدخل الشامل	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
٦	الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٦



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 ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، والإيضاحات (٢٢-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر المشار اليه 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 وتدفقاتها 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 الإيضاح رقم (١٥) الإيرادات والبالغ ٦٨٤,٨٣٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يتضمن إيرادات دورات بمبلغ ٥٨١,٥٩٦ ريال سعودي لم يتم موفتنا بأدلة المراجعة الخاصة بذلك الإيراد، وبالتالي لم تتمكن من التحقق من صحة تلك الأرصدة وتحديد أثر ذلك علي القوائم المالية. تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. اننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا بمسؤوليتنا المسلكية الاخرى 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 اخر والذي ابدي رأي مطلق بتاريخ ٣٠ مارس 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض 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 الزراعية بغرب نجران

منطقة نجران - 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. وبعد 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.
- تقويم 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 خلصنا 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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 و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشبيشيرى
للإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ٢٠٢٥/٠٦/٠١ م

الموافق: ١٤٤٦/١٢/٠٥ هـ



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٣٣,٥٣٨	٣,٥٥٦	٤	النقد وما في حكمه
---	٧٤,٦٠٤	٦	ذمم تجارية مدينة
٣٦,٥٠٠	٥٢,٤٧١	٧	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢٧٠,٠٣٨	١٣٠,٦٣١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٥٠,٨٧٢	٢٣٦,٩٠٩	٨	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
٢,٨٥٠	٦,١٣٧	٩	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١٥٣,٧٢٢	٢٤٣,٠٤٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٢٣,٧٦٠	٣٧٣,٦٧٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
---	٥٠,٠٠٠	١٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٧٠٣	٣,٧٠٣		مخصص خدمة اجتماعية
٤,٥٦٦	٧,٧٦٤	١١/ب	مخصص الزكاة
٨,٢٦٩	٦١,٤٦٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٧٥٠	١٣,٦٣٢	١٢	التزامات منافع الموظفين
١,٧٥٠	١٣,٦٣٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠,٠١٩	٧٥,٠٩٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١٠,٧٤٨	١٠,٧٤٨		احتياطي نظامي
٤٢,٩٩٣	(٧٢,١٧٠)		الخسائر المتراكمة
٤١٣,٧٤١	٢٩٨,٥٧٨		إجمالي حقوق الملكية
٤٢٣,٧٦٠	٣٧٣,٦٧٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) 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	ريال سعودي		
٣٩٦,٣٠٥	٦٨٤,٨٣٠	١٥	الإيرادات
(٢٦١,١٦١)	(٥١٢,٨٠٠)	١٦	تكلفة الإيرادات
١٣٥,١٤٤	١٧٢,٠٣٠		مجمل الربح
(٧٦,٨٣٧)	(٧٢٢,٥٢٤)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
٥٨,٣٠٧	(٥٥٠,٤٩٤)		(الخسائر) / الأرباح من العمليات الرئيسية
---	٤٣٨,٥٢٩	١٤	إيرادات أخرى
٥٨,٣٠٧	(١١١,٩٦٥)		صافي الربح قبل الزكاة
(٤,٥٦٦)	(٣,١٩٨)	١٢/أ	الزكاة
٥٣,٧٤١	(١١٥,١٦٣)		صافي (الخسائر) / الربح بعد الزكاة
---	---		للسنة/الفترة
٥٣,٧٤١	(١١٥,١٦٣)		الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للسنة/الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) 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 م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٨,٣٠٧	(١١١,٩٦٥)	صافي ربح السنة/الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة بعد الزكاة:
٣,٤٦٥	٢٢,٣٣٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٥٠	١,٥٣٦	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٣,٧٠٣		مخصص الخدمة الاجتماعية المكون
١,٧٥٠	١١,٨٨٢	مخصص منافع الموظفين (المكون)
٦٧,٣٧٥	(٧٦,٢١٣)	صافي الربح المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
---	(٧٤,٦٠٤)	ذمم تجارية مدينة
(٣٦,٥٠٠)	(١٥,٩٧١)	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٣٠,٨٧٥	(١٦٦,٧٨٨)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٤,٣٣٧)	(١٠٨,٣٧١)	(مسدد) لشراء ممتلكات ومعدات
(٣,٠٠٠)	(٤,٨٢٣)	(مسدد) لشراء أصول غير ملموسة
(١٥٧,٣٣٧)	(١١٣,١٩٤)	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	٥٠,٠٠٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٦٠,٠٠٠	---	راس المال
٣٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
٢٣٣,٥٣٨	(٢٢٩,٩٨٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
---	٢٣٣,٥٣٨	رصيد النقد وما في حكمه بداية العام
٢٣٣,٥٣٨	٣,٥٥٦	رصيد النقد وما في حكمه نهاية العام

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) 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
٥٣,٧٤١	٥٣,٧٤١	---	---
---	(١٠,٧٤٨)	١٠,٧٤٨	---
٤١٣,٧٤١	٤٢,٩٩٣	١٠,٧٤٨	٣٦٠,٠٠٠
(١١٥,١٦٣)	(١١٥,١٦٣)	---	---
٢٩٨,٥٧٨	(٧٢,١٧٠)	١٠,٧٤٨	٣٦٠,٠٠٠

الرصيد كما ١١ يونيو ٢٠٢٣

صافي الدخل الشامل

المحول إلى الاحتياطي النظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي الدخل الشامل

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) 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 المالية البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٥٩)

رأس المال

يبلغ رأس مال الجمعية مبلغ وقدره ٣٦٠.٠٠٠ ريال مقسم الى ٣٦٠ سهم قيمة كل سهم ١.٠٠٠ ريال وتعمل الجمعية تحت السجل التجاري رقم ٥٩٥٠١٣٣٥٢٨ بتاريخ ٢١/١٢/١٤٤٤ هـ

أهداف الجمعية

- العمل على تطوير الزراعة النظيفة الخالية 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 أسس القياس

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

٣-٢ الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات 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 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 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-تتمة

٦-٢ 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 حددها 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 الغابت وقد تم تقدير الاعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

البيان	نسبة الاهلاك السنوي
الاجهزة الكهربائية	٪١٥
الأثاث والمفروشات	٪١٠
الات ومعدات	٪١٠
عدد وأدوات	٪١٠
اجهزة حاسب الي	٪١٠

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 الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

٧-٢ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناه في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية 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 المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الغابت علي مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي :

برامج ٪٢٠

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تمة

٨-٢ مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة 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 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.

١٠-٢ 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 كمصرف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

١١-٢ 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.

١٢-٢ الاعتراف بالإيراد

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

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

١٣-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية

يتم معالجة الاعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفقا 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:
(٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.

مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف 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 اعداد 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 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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢,٣٩٥	مصرف الراجحي
٢٣٣,٥٣٧	١,١٦١	بنك الانماء
٢٣٣,٥٣٧	٣,٥٥٦	

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

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

٢-٥ المطلوبات المالية

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

٦- ذمم تجارية مدينة

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

٧- مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٥٠٠	٣٨,٤٥٠	مصرفات مدفوعة مقدما
---	١٤,٠٢١	ضريبة القيمة المضافة
٣٦,٥٠٠	٥٢,٤٧١	

٨- ممتلكات ومعدات (بالصافي)

البيان	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	عدد وأدوات	أجهزة حاسب آلي	الآلات والمعدات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<u>التكلفة:</u>						
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ 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
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٤,٥٣٥	١٦,٥٦٧	٩,٥٤٥	١٩,٨٠١	١٥٢,١٢٨	٢٦١,٦٤٨
<u>مجمع الاستهلاك:</u>						
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١,٨٠٥	١,٦٦٠	---	---	---	٣,٤٦٥
إضافات خلال العام	٤,٦٨٢	٢,١٥٨	٣٩٢	١,٨٠٢	١٣,٣٠٠	٢٢,٣٣٤
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

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

١٠- مستحق إلي أطراف ذات علاقة

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

١١- مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨,٣٠٧	(١١١,٩٦٥)	صافي (الخسائر)/ الأرباح الدفترية
٥,٤٥٣	---	التعديلات علي صافي ارباح العام
٦٣,٧٦٠	(١١١,٩٦٥)	صافي الأرباح 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 ("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).

١١- مخصص الزكاة (تتمة)

ب) حركة مخصص الزكاة

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

ج) الموقف الزكوي

* قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

١٢- التزامات منافع الموظفين

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

١٣ - رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٣٦٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٣٦٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١,٠٠٠) ريال سعودي.

١٤- إيرادات اخري

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤٠٢,٥٢٩	دعم مجالس الجمعيات
---	٣٦,٠٠٠	دعم برنامج هدف
---	٤٣٨,٥٢٩	

١٥- الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٠٠٠	١٠٣,٢٣٤	إيرادات المبيعات
٣٣٣,٧٠٣	٥٨١,٥٩٦	إيرادات دورات
١٠,٦٠٢	---	خدمات استشارية
٣٩٦,٣٠٥	٦٨٤,٨٣٠	

١٦- تكلفة الإيرادات

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

١٧- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
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
٣,٤٦٥	٢٢,٣٣٥	اهلاك عقارات وآلات ومعدات
---	٨,٩٨٧	صيانة
---	٢٥,٠٢٥	تعبئة وتغليف
---	١١,٩٢٨	مصروفات طاقة
---	١٠,٠٣٥	تذاكر سفر
٦,٤٨٨	١٥,٢٤٠	مصاريف اخرى
٧٦,٨٣٧	٧٢٢,٥٢٤	

١٨ - إعادة تبويب أرصدة

*تم إعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لتتماشى مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية كما يلي:

البيان:	٢٠٢٣/١٢/٣١ م		٢٠٢٣/١٢/٣١ م
البند	قبل التعديل	التعديل (إعادة تبويب)	بعد التعديل
ممتلكات ومعدات (بالصافي)	١٤١,٠٥٢	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

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 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 التوقعات المتعلقة بمتطلبات 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 أقتضى 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.

٢٢ - اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بتاريخ ١٤٤٦/١٢/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٦/٠١ م