

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
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	٧-١٧

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية الزراعية بنجران - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٦٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٣-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضحة بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها 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 والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

- نظراً لتعييننا كمراقب حسابات للجمعية في وقت متأخر مما ترتب عليه عدم حضور الجرد الفعلي للمخزون ولم نتمكن بالطرق البديلة من التحقق من الصحة والوجود لبند المخزون البالغ قيمته في آخر المدة ٣٩٥,٧٧٣ ريال سعودي.
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٨) بند العقارات والآت ومعدات والبالغ رصيده ١٥٨,٧٨٣ ريال سعودي لم يتم موافاتنا بسجل العقارات والالات والمعدات وبالتالي لم نتمكن من التحقق من الممتلكات والآت والمعدات وكذلك لم نتمكن من التحقق من صحة احتساب الاستهلاكات ومدى الأثر على القوائم المالية.
لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

عدم التأكد الجوهري للاستمرارية

كما هو موضح تفصيلياً بالإيضاح رقم (١٨) نود أن نلفت انتباهكم أنه من خلال مراجعتنا للقوائم المالية تبين أن الجمعية تكبدت خسارة متراكمة بمبلغ (١,٧١٩,٢٢٨) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ومبلغ (١,٤٩٠,٥١٤) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بما يجاوز قيمة رأس مال الجمعية ، ان هذه الظروف جنباً إلى جنب تشير إلى وجود تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي متحفظ بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٤ م.

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 الجوهري 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 تعتزم 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 (تتمه)

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران

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. 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.
- 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 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.
- 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.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٦٧,٦٤٩	٩٠,٥٧٦	٤	النقدية وما في حكمها
٣٣٢,٠٤١	٣٩٥,٧٧٣	٦	المخزون
١٦١,٥٥٨	١,٨٣٣	٧	الأرصدة المدينة الأخرى
٦٦١,٢٤٨	٤٨٨,١٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٥٦,٣٣٧	١٥٨,٧٨٣	٨	العقارات وآلات ومعدات - بالصافي
٢٥٦,٣٣٧	١٥٨,٧٨٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩١٧,٥٨٥	٦٤٦,٩٦٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٥٤,٢٣٧	١٥٤,٢٣٧		أرباح أسهم مرحلة
٤٩٩,٩٠٠	٤٩٩,٩٠٠		توزيعات أرباح وعائد تعاملات
---	٢,٥١٥	٩	الأرصدة الدائنة الأخرى
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	١٠	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٨,٠٥٤	١٢,٥٥٣	١٢	مخصص الزكاة
٧٢٦,٢١٦	٧٢٣,٢٣٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٨,١٩٩	٣٩,٢٧٩	١١	مخصص منافع الموظفين
٧٨,١٩٩	٣٩,٢٧٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٠٤,٤١٥	٧٦٢,٥٠٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	١٣	رأس المال
٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠		الاحتياطي النظامي
٣٣٨,٥٢٠	٣٣٨,٥٢٠		الاحتياطي العام
٢٥٣,٥٦٤	٢٥٣,٥٦٤		احتياطي
(١,٤٩٠,٥١٤)	(١,٧١٩,٢٢٨)		(الخسائر المتراكمة)
١١٣,١٧٠	(١١٥,٥٤٤)		إجمالي حقوق الملكية
٩١٧,٥٨٥	٦٤٦,٩٦٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٤٢١,٧٤٨	٢,٧٥٤,٧٧٤	١٤	الإيرادات
(٢,٣٩٩,٨٧٧)	(٢,٦٨٨,٧٩٠)	١٥	تكلفة الإيرادات
٢١,٨٧١	٦٥,٩٨٤		مجمّل الدخل
(٣٩٣,٢٨٨)	(٤٤٠,٠٨٢)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٣٧,٤٦٢)	---		الديون المعدومة
---	٥٠,٠٠٠	١٧	دعم حكومي
---	٤٧,٦٩٤		مخصصات انتفي الغرض منها
---	٦٠,٢٤٣		إيرادات أخرى
(١,٣٠٨,٨٧٩)	(٢١٦,١٦١)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(١٨,٠٥٤)	(١٢,٥٥٣)	١٢/ب	الزكاة الشرعية
(١,٣٢٦,٩٣٣)	(٢٢٨,٧١٤)		صافي (خسارة) السنة
---	---		الدخل الشامل الآخر
(١,٣٢٦,٩٣٣)	(٢٢٨,٧١٤)		إجمالي الدخل الشامل

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٣٠٨,٨٧٩)	(٢١٦,١٦١)	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٨٤,٧٩٧	٩٧,٥٥٤	اهلاك العقارات وآلات ومعدات
٩,٧٤٠	٨,٧٧٤	منافع موظفين مكونة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٤٤,٩٢٠	(٦٣,٧٣٢)	المخزون
٩٣٧,٤٦٢	---	الذمم المدينة
(٩٥,٤٥٢)	١٥٩,٧٢٥	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٠,٠٦٠)	---	الذمم الدائنة
---	٢,٥١٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١,٤٦٢)	---	أرباح أسهم
(٤,٤٧٣)	---	توزيعات أرباح وعائد تعاملات
---	(٤٧,٦٩٤)	منافع موظفين - مسددة
(٤٩,٨٥٥)	(١٨,٠٥٤)	الزكاة الشرعية - مسددة
(٣٩٣,٢٦٢)	(٧٧,٠٧٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٣٩٣,٢٦٢)	(٧٧,٠٧٣)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٥٦٠,٩١١	١٦٧,٦٤٩	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
١٦٧,٦٤٩	٩٠,٥٧٦	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي العام	احتياطي	(خسائر) متراكمة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٣٨,٥٢٠	٢٥٣,٥٦٤	(١٦٣,٥٨١)	١,٤٤٠,١٠٣
الرصيد أول المدة					
---	---	---	---	(١,٣٢٦,٩٣٣)	(١,٣٢٦,٩٣٣)
إجمالي الدخل الشامل					
٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٣٨,٥٢٠	٢٥٣,٥٦٤	(١,٤٩٠,٥١٤)	١١٣,١٧٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٣٨,٥٢٠	٢٥٣,٥٦٤	(١,٤٩٠,٥١٤)	١١٣,١٧٠
الرصيد أول المدة					
---	---	---	---	(٢٢٨,٧١٤)	(٢٢٨,٧١٤)
إجمالي الدخل الشامل					
٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٣٨,٥٢٠	٢٥٣,٥٦٤	(١,٧١٩,٢٢٨)	(١١٥,٥٤٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية التعاونية الزراعية بنجران - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢) بتاريخ ١/٢٨/١٣٩٣ هـ الموافق ٣ مارس ١٩٧٣ م. مركزها الرئيسي - نجران - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- ١- متعددة الأغراض.
 - ٢- تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية في مجال الزراعة.
 - ٣- القيام بالخدمات المشتركة التي يترتب عليها رفع مستوى خدمات الأعضاء.
 - ٤- تمثيل الأعضاء لدى الجهات المسؤولة.
 - ٥- تنمية وتنظيم الحركة التعاونية في مجال الزراعة.
 - ٦- العمل على رفع كفاءة الأعضاء وادائهم بما يحقق أهداف الجمعية.
 - ٧- ربط منتجي المحاصيل الزراعية بالمستهلك مما يساعد علي تحسين الأمن الغذائي.
- ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري بإسم الجمعية التعاونية الزراعية بنجران رقم السجل ٥٩٥٠١٢٠٩٨٨.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية الزراعية بنجران 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 شرائها.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٣-٢ 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.

٤-٢ العقارات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات 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 والآلات 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 والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

السيارات	٢٠٪
الآلات والمعدات	١٥٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
المكيفات	٢٥٪
أجهزة كمبيوتر وشبكات	١٠٪
عدد وأدوات	١٥٪
لوحات إعلانية	١٠٪
تحسينات على مباني مستأجرة	٤٪
أجهزة كهربائية	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.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٥-٢ الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم قيد الذمم الدائنة وأرصدة دائنة أخرى بالتكلفة الفعلية لها.

٦-٢ 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.

٧-٢ الزكاة الشرعية

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.

٨-٢ 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.

٩-٢ 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.

١٠-٢ المصاريف

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

١١-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

وفقاً للمادة رقم (٢٨) 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.

١٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة والأعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا 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. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٤٧٨	٦,٣١٧	النقد في الصندوق
١٣٦,١٧١	٨٤,٢٥٩	النقد لدى البنوك
١٦٧,٦٤٩	٩٠,٥٧٦	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٤٧٨	٦,٣١٧	النقد في الصندوق
١٣٦,١٧١	٨٤,٢٥٩	النقد لدى البنوك
١٦٧,٦٤٩	٩٠,٥٧٦	المجموع

٦- المخزون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٢,٠٤١	٣٩٥,٧٧٣	مواد ومستلزمات متنوعة
٣٣٢,٠٤١	٣٩٥,٧٧٣	المجموع

٧- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٧,٩٨٣	١,٨٣٣	ذمم وعهد عاملين
٣,٥٧٥	---	ضريبة القيمة المضافة
١٦١,٥٥٨	١,٨٣٣	المجموع

٨- العقارات وآلات ومعدات - بالصافي

المجموع	أجهزة كهربائية	تحسينات على مباني مستأجرة	لوحات اعلانية	عدد وأدوات	أجهزة كمبيوتر وشبكات	المكيفات	أثاث ومفروشات	الآلات والمعدات	السيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,٠٦٠,٥١٢	٤٦٥	٣٥٥,٩٨٤	٢,٢٧٨	٣٦,١٣٥	٧٢,٩٨٩	٢٠,٦٢٢	١٥٢,٣٦٤	٢٨,٠٢٠	٣٩١,٦٥٥	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	الاضافات
١,٠٦٠,٥١٢	٤٦٥	٣٥٥,٩٨٤	٢,٢٧٨	٣٦,١٣٥	٧٢,٩٨٩	٢٠,٦٢٢	١٥٢,٣٦٤	٢٨,٠٢٠	٣٩١,٦٥٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
										مجمع الاستهلاك
٨٠٤,١٧٥	٢٠٤	٢٩١,٥٤٨	١,٥٢٤	٣٦,١٣٤	٦٨,٣٠٩	٢٠,٦٢١	١٥٢,١٦٣	٢٨,٠١٩	٢٠٥,٦٥٣	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٩٧,٥٥٤	٤٧	١٤,٢٣٩	٢٢٨	---	٤,٦٧٩	---	٣٠	---	٧٨,٣٣١	إضافات
٩٠١,٧٢٩	٢٥١	٣٠٥,٧٨٧	١,٧٥٢	٣٦,١٣٤	٧٢,٩٨٨	٢٠,٦٢١	١٥٢,١٩٣	٢٨,٠١٩	٢٨٣,٩٨٤	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
										صافي القيمة الدفترية
١٥٨,٧٨٣	٢١٤	٥٠,١٩٧	٥٢٦	١	١	١	١٧١	١	١٠٧,٦٧١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٢٥٦,٣٣٧	٢٦١	٦٤,٤٣٦	٧٥٤	١	٤,٦٨٠	١	٢٠١	١	١٨٦,٠٠٢	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢,٥١٥	ضريبة القيمة المضافة
---	٢,٥١٥	المجموع

١٠- مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	الرصيد في بداية السنة
---	---	المكون خلال السنة
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	المجموع

١١- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨,٤٥٩	٧٨,١٩٩	الرصيد اول العام
٩,٧٤٠	٨,٧٧٤	المكون خلال العام
---	(٤٧,٦٩٤)	مخصصات انتفي الغرض منها
٧٨,١٩٩	٣٩,٢٧٩	المجموع

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 أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٢/ أ- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٣٠٨,٨٧٩)	(٢١٦,١٦١)	صافي الارباح / (الخسارة) الدفترية
---	---	التعديلات على صافي الدخل
(١,٣٠٨,٨٧٩)	(٢١٦,١٦١)	صافي الارباح / (الخسارة) للسنة المعدلة
٢,٣٨٠,٣٠٥	٦٠٥,١٧١	حقوق الملكية وما في حكمها
(٤١٩,٩١٨)	(١٥٨,٧٨٣)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٩,٧٤٠	٣٩,٢٧٩	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
٧٢٢,١٦٤	٤٨٥,٦٦٧	الوعاء الزكوى
١٨,٠٥٤	١٢,٥٥٣	الزكاة المستحقة (٢,٥٪ * ٣٦٦ / ٣٥٤)

ب. حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٨٥٥	١٨,٠٥٤	الرصيد في بداية السنة
١٨,٠٥٤	١٢,٥٥٣	المكون خلال السنة
(٤٩,٨٥٥)	(١٨,٠٥٤)	المسدد خلال السنة
١٨,٠٥٤	١٢,٥٥٣	الرصيد في نهاية السنة

ج) الموقف الزكوى

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

١٣- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٥٠٥,٨٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٥,٠٥٨) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٤ - الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٢١,٧٤٨	٢,٧٥٤,٧٧٤	الإيرادات
٢,٤٢١,٧٤٨	٢,٧٥٤,٧٧٤	الإجمالي

١٥ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧٦,٩٦١	٣٣٢,٠٤١	مخزون أول المدة
٢,٣٠٥,٩٣٥	٢,٦٨٨,٩٦٠	المشتريات
(٣٣٢,٠٤١)	(٣٩٥,٧٧٣)	مخزون آخر المدة
٤٩,٠٢٢	٦٣,٥٦٢	مصروفات تشغيلية
٢,٣٩٩,٨٧٧	٢,٦٨٨,٧٩٠	الإجمالي

١٦ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥١,٨٠٠	١٦٨,٦٠٠	الرواتب وما في حكمها
١٥,٠٤٦	٢٠,٧٨٨	التأمينات الاجتماعية
٤٥,٠٠٠	٤٥,٦٠٠	الإيجارات
٦,٥٢٤	٤,٩٦٩	رسوم حكومية واشتراكات
٩,٧٤٠	٨,٧٧٤	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٦٤٤	١,٨١٧	قرطاسية ومطبوعات
٨,٥٤٨	٨,٤١١	كهرباء ومياه
٦,٧١٩	٣,٢٠٧	بريد وهاتف وإنترنت
٥,٦٥٦	٧,٠٢٨	محروقات ووقود
٩,٠٠٠	٤,٥٠٠	مخالفات وغرامات
٢,٢٣٧	٢,٤٣٩	انتقالات وسفر
١٤,٥٥٨	٣٠,٨٩٤	صيانة عامة وإصلاح سيارات
٤,٠٤١	٣,٨٧٠	رسوم المرور وتأمين السيارات
٤,٧٥٠	٣,٣٧٧	إقامات وجوازات
٥,٤٨٥	٤,١٠٨	تحميل وتنزيل
٣,٤٦٨	٢,١٢٠	دعاية وإعلان
١,٤٢٨	١,٢٧٧	مصروفات ضيافة
١١,٨٤٧	١٩,٥٩٤	مصروفات وعملات بنكية
٢,٠٠٠	---	مصروف أتعاب مهنية
٨٤,٧٩٧	٩٧,٥٥٤	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
---	١,١٥٥	أخرى
٣٩٣,٢٨٨	٤٤٠,٠٨٢	الإجمالي

١٧ - دعم حكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٥٠,٠٠٠	دعم الوزارة (اعانة فنية)
---	٥٠,٠٠٠	الاجمالي

١٨ - الاستثمارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ (١,٧١٩,٢٢٨) ريال سعودي. مما يشير إلى وجود درجة من عدم التأكد حول استمرارية الجمعية على أساس مفهوم الاستمرارية. مما يتطلب وفقاً لنظام الجمعيات التعاونية في المملكة العربية السعودية مادة رقم (٥٣) ومادة (٤٦) على السادة المساهمين عقد اجتماع جمعية غير عادية يقرر فيه المساهمين إما استمرارية او دمج او تصفية الجمعية.

١٩ - الأصول والالتزامات المحتملة

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

٢٠ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢١ - 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.

٢٢ - 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 العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

٢٢- إدارة المخاطر المالية (تتمه)

مخاطر الفائدة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

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 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 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.

٢٣- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٣/٩/١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/١٣ م.

م.