

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
منطقة نجران - المملكة العربية السعودية
القواعد 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
١٧-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية	٦



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة /أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المحفوظ:

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 باستثناء التأثير المحتمل للأمور الموضحة بفقرة (أساس الرأي المحفوظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وادعها 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 المحفوظ:

- نظرأً لتعيننا كمراقب حسابات للجمعية في وقت متأخر مما تربّب عليه عدم حضور الجرد الفعلي للمخزون ولم نتمكن بالطرق البديلة من التتحقق من الصحة وجود لبيان المخزون البالغ قيمته في آخر المدة ٣٩٥,٧٧٣ ريال سعودي.

- بالإضافة إلى الإيضاح رقم (٨) بند العقارات والات ومعدات والبالغ رصيده ١٥٨,٧٨٣ ريال سعودي لم يتم موافاتنا بسجل العقارات والات والمعدات وبالتالي لم نتمكن من التتحقق من الممتلكات والات والمعدات وكذلك لم نتمكن من التتحقق من صحة احتساب الاستهلاكات ومدى الاثر على القوائم المالية.

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً ل تلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومتاسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

عدم التأكيد الجوهرى للاستمارية

كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٨) نود أن نلفت انتباهم أنّه من خلال مراجعتنا للقوائم المالية تبين أن الجمعية تكبدت خسارة متراكمة بمبلغ (١,٧١٩,٢٢٨) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و مبلغ (١٤٩٠,٥١٤) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بما يجاوز قيمة رأس مال الجمعية، إن هذه الظروف جنباً إلى جنب تشير إلى وجود تأكيد جوهرى قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

امرأ آخر:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 سواءً 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 بالاستمارية، واستخدام أساس الاستمارية في المحاسبة، ما لم تعتمد الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل وافق آخر سوى القيام بذلك.

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



تقرير المراجع المستقل (تمه)

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران

نجران - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحرير 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 تحرير جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد التحريرات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحرير الجوهري في القوائم المالية وتقيمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتاحة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف التحرير الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطير 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 أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسas الإستمارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قبرة 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. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر 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 النظمية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه كل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيري

محاسبون ومراجعون قانونيون

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



المقر: الرياض - حي الصحافة - طريق الامام سعود بن فيصل

الفروع: القصيم - الخبر

جوال: ٥٠٠٣٤٦٥٦٠. ايميل: info@aa-cpa.com

سجل تجاري: ١٠١٤٦٩٣٥٧

عضو في الشبكة العالمية 3E Accounting

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

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

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

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

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

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

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٣-١) 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 ١٢٨/١/١٣٩٣ الموافق ٣ مارس ١٩٧٢ م. مركزها الرئيسي - نجران - المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- ١- متعددة الأغراض.
 - ٢- تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية في مجال الزراعة.
 - ٣- القيام بالخدمات المشتركة التي يتربّع 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 واداهم بما يحقق اهداف الجمعية.
 - ٧- ربط منتجي المحاصيل الزراعية بالمستهلك مما يساعد على تحسين الأمن الغذائي.
- ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية الزراعية بنجران رقم السجل ١٢٠٩٨٨ .٥٩٥٠

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.

١-٢ 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

٢-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحمل 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.

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 الازمة 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 لجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحملها 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 أدوات	٪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 المدحولات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تمة

٥- الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم قيد الذمم الدائنة وأرصدة دائنة أخرى بالتكلفة الفعلية لها.

٦- مزايا ومنافع الموظفين

تقديم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا 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.

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 إفال المخصص.

٨-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي حالياً ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينبع عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية 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.

٩-٢ 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.

١٠-٢ المصاري

تمثل المصاري الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاري الأخرى حيث يتم إثبات المصاري 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 كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.

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

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

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 وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد 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- النقدية وما في حكمها

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

٤- المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

١-5 الأصول المالية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
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

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

٧- الأرصدة المدينة الأخرى

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

٨- العقارات وألات ومعدات- بالصافي

المجموع	أجهزة كهربائية	تحسينات على مباني مستأجرة	لوحات إعلانية	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
١,٦٠,٥١٢	٤٦٥	٣٥٥,٩٨٤	٢,٢٧٨	٣٦,١٣٥	٧٢,٩٨٩	٢٠,٦٢٢	١٥٢,٣٦٤	٢٨,٠٢٠	٣٩١,٦٥٥	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	الإضافات
١,٦٠,٥١٢	٤٦٥	٣٥٥,٩٨٤	٢,٢٧٨	٣٦,١٣٥	٧٢,٩٨٩	٢٠,٦٢٢	١٥٢,٣٦٤	٢٨,٠٢٠	٣٩١,٦٥٥	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك										
٨٠,٤١٧٥	٢٠٤	٢٩١,٥٤٨	١,٥٢٤	٣٦,١٣٤	٦٨,٣٠٩	٢٠,٦٢١	١٥٢,١٦٣	٢٨,٠١٩	٢٠٥,٦٥٣	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	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية										
١٥٨,٧٨٣	٢١٤	٥٠,١٩٧	٥٢٦	١	١	١	١٧١	١	١٠٧,٦٧١	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٢٥٦,٣٣٧	٢٦١	٦٤,٤٣٦	٧٥٤	١	٤,٦٨٠	١	٢٠١	١	١٨٦,٠٠٢	٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

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

١٠- مخصص الخدمة الاجتماعية

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

١١- مخصص منافع الموظفين

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

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
(١,٣٠٨,٨٧٩)	(٢١٦,١٦١)
---	---
(١,٣٠٨,٨٧٩)	(٢١٦,١٦١)
٢,٣٨٠,٣٥	٦٠٥,١٧١
(٤١٩,٩١٨)	(١٥٨,٧٨٣)
٩,٧٤٠	٣٩,٢٧٩
٧٢٢,١٦٤	٤٨٥,٦٦٧
١٨,٠٥٤	١٢,٥٥٣

صافي الارباح / (الخسارة) الدفترية
التعديلات على صافي الدخل
صافي الارباح / (الخسارة) للسنة المعدلة
حقوق الملكية وما في حكمها
القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
الوعاء الزكوي
الزكاة المستحقة (٣٥٤/٣٦٦*٪/٢,٥)

ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩,٨٥٥	١٨,٠٥٤
١٨,٠٥٤	١٢,٥٥٣
(٤٩,٨٥٥)	(١٨,٠٥٤)
١٨,٠٥٤	١٢,٥٥٣

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

ج) الموقف الزكوي

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

١٣- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٥٠,٨٠٥) ريال سعودي متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٤- الإيرادات

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

١٥- تكلفة الإيرادات

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
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

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
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	كمبـاء وـمـاء
٦,٧١٩	٣,٢٠٧	بريد وـهـاتـف وإنـتـرـنـت
٥,٦٥٦	٧,٠٢٨	محروـقـات وـوقـود
٩,٠٠٠	٤,٥٠٠	مخـالـفـات وـغـرـامـات
٢,٢٣٧	٢,٤٣٩	انتـقـالـات وـسـفـر
١٤,٥٥٨	٣٠,٨٩٤	صـيـانـة عـامـة وـاصـلـاح سـيـارـات
٤,٠٤١	٣,٨٧٠	رسـوم المـرـور وـتـأـمـين السـيـارـات
٤,٧٥٠	٣,٣٧٧	اقـامـات وـجـواـزـات
٥,٤٨٥	٤,١٠٨	تـحـمـيل وـتـنـزـيل
٣,٤٦٨	٢,١٢٠	دـعـاء وـاعـلـان
١,٤٢٨	١,٢٧٧	مـصـرـوفـات ضـيـافـة
١١,٨٤٧	١٩,٥٩٤	مـصـرـوفـات وـعـمـلـات بنـكـية
٢,٠٠٠	---	مـصـرـوفـات أـتعـاب مـهـنـيـة
٨٤,٧٩٧	٩٧,٥٥٤	إـهـلـكـ عـقـارـات وـآـلـات وـمـعـدـات
---	١,١٥٥	أـخـرـي
٣٩٣,٢٨٨	٤٤٠,٠٨٢	الإجمالي

١٧- دعم حكومي

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

١٨- الاستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ (١,٧١٩,٢٢٨) ريال سعودي. مما يشير إلى وجود درجة من عدم التأكيد 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 أو دمج أو تصفية الجمعية.

١٩- الأصول والالتزامات المحتملة

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

٢٠- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في 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 تفترض فإنها تفترض 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 المتاجرة 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 الديون المدينية 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 التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف توفر لها السيولة الكافية للوفاء بمطلوباتها 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 بالمتصرفان التسغيلية 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 توقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملائم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تختلف الجمعية سقوف القروض أو التزادات (كلاً ما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال 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 بطبعتها 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 ١٤٤٦/٠٩/١٣ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/١٣.

٣