

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بللسمر وبللحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١)
منطقة بللسمر وبللحمر- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بللسمر وبللحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١)
منطقة بللسمر وبللحمر- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الاغراض ببللسمر وبللحمر
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية متعددة الاغراض ببللسمر وبللحمر - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٥١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٠-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، 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

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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

- لم تقم الجمعية بممارسة النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.
- لم تقم الجمعية بتجديد السجل التجاري بأسم الجمعية التعاونية متعددة الاغراض ببللسمر وبللحمر ورقم السجل ١٤٢٢٢٨.٥٨٥٠.

امر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدى رأي متحفظ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتمز 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 متعددة الاغراض ببللسمر وبللحمر ببللسمر وبللحمر - 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، سواءً 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 جوهرياً 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، سواءً 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 أعدتها 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 نعدّل 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.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



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

الفروع: القصيم - الخبر

جوال: ٥٥٥٣٤٦٥٦٠. إيميل: info@aa-cpa.com

سجل تجاري: ١٠١.٤٦٩٣٥٧

عضو في الشبكة العالمية 3E Accounting

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٢١٨,٦٤٤	١,١٩٦,٥٠٥	٤	نقد لدى البنوك
٣٨,٢٤٩	٣٧,٢٤٩	٦	ذمم مدينة تجارية
٥,٩٩٢	٣,٧٩٢	٧	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٢٦٢,٨٨٥	١,٢٣٧,٥٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٧٦,٣٥٢	١٧٤,٩٤٣	٨	العقارات وآلات ومعدات- بالصافي
---	١,٩٣٧	٩	الاصول غير ملموسة
٦,٨٧٥	٦,٨٧٥	١٠	مشروعات تحت التنفيذ
١٨٣,٢٢٧	١٨٣,٧٥٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٤٤٦,١١٢	١,٤٢١,٣٠١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات و حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٦٧,٦٦٨	٢٦٧,٩٦٨	١١	الأرصدة الدائنة الأخرى
٨٢,٧٤٤	٨٢,٧٤٤	١٢	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٢,٤٥٩	٤٤,٤٣٩	١٣	مخصص الزكاة
٣٦٢,٨٧١	٣٩٥,١٥١		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٦٢,٨٧١	٣٩٥,١٥١		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١١٤,٦٦٠	١١٤,٦٦٠	١٤	رأس المال
١٣١,١٩٩	١٣١,١٩٩		الإحتياطي النظامي
١٧٩,١٧٨	١٧٩,١٧٨		الإحتياطي العام
٩١,٤٠٠	٩١,٤٠٠		احتياطي أراضي
٢٠٥,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠		احتياطي اعانة فنية
٣٠٤,٠٠٠	٣٠٤,٠٠٠		احتياطي بناء مقر
٥٧,٨٠٤	٧١٣		الأرباح المبقاه
١,٠٨٣,٢٤١	١,٠٢٦,١٥٠		إجمالي حقوق الملكية
١,٤٤٦,١١٢	١,٤٢١,٣٠١		إجمالي المطلوبات و حقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) 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		
١٤٥,٢٥٧	---		الايادات
---	---		تكلفة الايرادات
١٤٥,٢٥٧	---		مجمل الدخل
(٥٠,١٠٣)	(٢٥,١١١)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
٩٥,١٥٤	(٢٥,١١١)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(١٢,٤٥٩)	(٣١,٩٨٠)	١٣/ب	الزكاة الشرعية
٨٢,٦٩٥	(٥٧,٠٩١)		صافي (خسارة) / أرباح السنة
---	---		الدخل الشامل الاخر
٨٢,٦٩٥	(٥٧,٠٩١)		إجمالي الدخل الشامل

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) 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
٩٥,١٥٤	(٢٥,١١١)	صافي (خسارة) / أرباح السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٧١١	١,٤٠٩	اهلاك العقارات وآلات ومعدات
	٦٣	اطفاء الاصول غير الملموسة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٧,٢٠٠	١,٠٠٠	الذمم المدينة
(٥,٩٩٢)	٢,٢٠٠	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٣,٨٠٠)	٣٠٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٠٩,٠٣٧)	---	الزكاة الشرعية - مسددة
(١٢٥,٧٦٤)	(٢٠,١٣٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٣٨٧)	---	(شراء) عقارات والالات ومعدات
---	(٢,٠٠٠)	(شراء) اصول غير ملموسة
١	---	بيع عقارات والالات ومعدات
(١٧,٢٦١)	(٢,٠٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١٤٣,٠٢٥)	(٢٢,١٣٩)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,٣٦١,٦٦٩	١,٢١٨,٦٤٤	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
١,٢١٨,٦٤٤	١,١٩٦,٥٠٥	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة

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

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

الإجمالي	الأرباح المبقاه	احتياطي بناء مقر	احتياطي اعانة فنية	احتياطي أراضي	الإحتياطي العام	الإحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٠,٥٤٦	(٨,٣٥٢)	٣٠٤,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠	٩١,٤٠٠	١٧٩,١٧٨	١١٤,٦٦٠	١١٤,٦٦٠	الرصيد أول المدة
---	(١٦,٥٣٩)	---	---	---	---	١٦,٥٣٩	---	المحول الي الاحتياطي النظامي
٨٢,٦٩٥	٨٢,٦٩٥	---	---	---	---	---	---	إجمالي الدخل الشامل
١,٠٨٣,٢٤١	٥٧,٨٠٤	٣٠٤,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠	٩١,٤٠٠	١٧٩,١٧٨	١٣١,١٩٩	١١٤,٦٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٨٣,٢٤١	٥٧,٨٠٤	٣٠٤,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠	٩١,٤٠٠	١٧٩,١٧٨	١٣١,١٩٩	١١٤,٦٦٠	الرصيد أول المدة
(٥٧,٠٩١)	(٥٧,٠٩١)	---	---	---	---	---	---	إجمالي الدخل الشامل
١,٠٢٦,١٥٠	٧١٣	٣٠٤,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠	٩١,٤٠٠	١٧٩,١٧٨	١٣١,١٩٩	١١٤,٦٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببللسمر وبللحمر - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٥١) بتاريخ ١٤٣٩/١١/٠١ هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٨ م. مركزها الرئيسي - بللسمر وبللحمر - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

- متعددة الأغراض.

ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري بأسم الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببللسمر وبللحمر رقم السجل ٥٨٥٠١٤٢٢٢٨.

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 متعددة الأغراض ببللسمر وبللحمر 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 ولائحة 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.

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.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تنمة

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 حدتها 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 المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أجهزة حاسب الي	٪١٥
لوحات	٪١٠
أثاث ومفروشات	٪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 المقدره 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.

٢-٥ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة. ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر لانخفاض في القيمة، يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة او غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحرى الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار 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 او طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره كما يلي:

٢٥٪

الموقع الالكتروني

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتقيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

٦-٢ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتني من أجله.

يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون متاح لتشغيله في الغرض الذي أقتني من أجله.

٧-٢ الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم قيد الذمم الدائنة وأرصدة دائنة أخرى بالتكلفة الفعلية لها.

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 الشرعية

تخضع الجمعية التعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوى 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 كمصروف فوائده. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

١١-٢ 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.

١٢-٢ المصاريف

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

١٣-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

وفقا للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل و التنمية 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 وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا 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- النقد لدى البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٠٢,٠٩٧	١,١٩٥,٥٠٠	بنك الأهلي
١٦,٥٤٧	١,٠٠٥	مصرف الراجحي
١,٢١٨,٦٤٤	١,١٩٦,٥٠٥	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	
١,٢١٨,٦٤٤	١,١٩٦,٥٠٥	النقد لدى البنوك
١,٢١٨,٦٤٤	١,١٩٦,٥٠٥	المجموع

٦- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,١٦٦	٢٨,١٦٦	عبدالله علي مقان الأسمرى
١٠,٠٨٣	٩,٠٨٣	فايز جرمان حريق
٣٨,٢٤٩	٣٧,٢٤٩	المجموع

٧- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٩٢	٣,٧٩٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٢٠٠	---	أرصدة مدينة أخرى
٥,٩٩٢	٣,٧٩٢	المجموع

٨- العقارات وآلات ومعدات- بالصافي

المجموع	أثاث ومفروشات	لوحات	أجهزة حاسب الي	الأراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٧٨,٩٨٧	٦,٢٣٧	٤,١٥٠	٢,٧٠٠	١٦٥,٩٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
---	---	---	---	---	الاضافات
١٧٨,٩٨٧	٦,٢٣٧	٤,١٥٠	٢,٧٠٠	١٦٥,٩٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
					مجمع الاستهلاك
٢,٦٣٥	٢٠٨	٩٨	٢,٣٢٩	---	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١,٤٠٩	٦٢٤	٤١٥	٣٧٠	---	إضافات
٤,٠٤٤	٨٣٢	٥١٣	٢,٦٩٩	---	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
					صافي القيمة الدفترية
١٧٤,٩٤٣	٥,٤٠٥	٣,٦٣٧	١	١٦٥,٩٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
١٧٦,٣٥٢	٦,٠٢٩	٤,٠٥٢	٣٧١	١٦٥,٩٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٩- الاصول غير الملموسة

المجموع	مواقع الكترونية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
---	---	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	الاضافات
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
---	---	مجمع الاستهلاك
---	---	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٦٣	٦٣	إضافات
٦٣	٦٣	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
---	---	صافي القيمة الدفترية
١,٩٣٧	١,٩٣٧	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
---	---	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٠- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٨٧٥	٦,٨٧٥	محطة وقود
٦,٨٧٥	٦,٨٧٥	المجموع

١١- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٧,٦٦٨	٢٦٧,٦٦٨	عائد تعاملات مرحل وأرباح أسهم
---	٣٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٦٧,٦٦٨	٢٦٧,٩٦٨	المجموع

١٢- مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٨٢,٧٤٤	٨٢,٧٤٤	المكون خلال السنة
---	---	المجموع
٨٢,٧٤٤	٨٢,٧٤٤	

١٣/أ- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي (الخسارة) / الأرباح الدفترية
٩٥,١٥٤	(٢٥,١١١)	التعديلات على صافي الدخل
---	---	صافي الأرباح / (الخسارة) للسنة المعدلة
٩٥,١٥٤	(٢٥,١١١)	حقوق الملكية وما في حكمها
٥٨٢,٦٤٢	١,٤٢١,٠٠١	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
(١٩١,٥٧٩)	(١٨٣,٧٥٥)	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
---	---	الوعاء الزكوى
٤٩٨,٣٦٩	١,٢٣٧,٢٤٦	الزكاة المستحقة (٢,٥٪ * ٣٥٤/٣٦٦)
١٢,٤٥٩	٣١,٩٨٠	

ب. حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
---	١٢,٤٥٩	المكون خلال السنة
١٢,٤٥٩	٣١,٩٨٠	المسدد خلال السنة
---	---	الرصيد في نهاية السنة
١٢,٤٥٩	٤٤,٤٣٩	

ج) الموقف الزكوى

* لم تقم الجمعية بتسوية موقفها الزكوى.

١٤- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (١١٤,٦٦٠) ريال سعودي مقسمة الى (١١,٤٦٦) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي.

١٥- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٠٨	٧,٠٠٠	الايجارات
٤٦٠	٧,٣٧٨	رسوم حكومية واشتراكات
١,٦٥٥	٦٣٩	قرطاسية ومطبوعات
---	١,٥٠٠	أتعاب معقب لإنهاء معاملة الثروة المعدنية
٣,٠٠٠	---	أتعاب رفع وتخليص أمور الزكاة والدخل
٤٧٥	---	صيانة عامة واصلاح
٣٠,٠٠٠	١,٠٠٠	مكافآت وحوافز
---	٢,٢٠٠	مصاريف متنوعة
٦,٧١٨	٧٠٠	صيانة مباني
٢,٢٥٠	٧٥٠	مكافآت المحاسب
١,٦٢٦	٢,٤٧٢	عمل حاجز لأرض الجمعية
٧١١	١,٤٠٩	اهلاك العقارات والالات والمعدات
---	٦٣	اطفاء اصول غير ملموسة
٥٠,١٠٣	٢٥,١١١	الإجمالي

١٦- 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.

١٧- الارتباطات الرأسمالية

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

١٨- الأحداث اللاحقة

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

١٩- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر 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.

مخاطر الفائدة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترب فإنها تقترب 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 الملزم 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 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 بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

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

٢٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٦/١٠/٠٨ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٤/٠٦ م.