

الجمعية التعاونية الحرفية اليدوية نقش بمنطقة تبوك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٩٠)
منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل
لل فترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية الحرفية اليدوية نقش بمنطقة تبوك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٩٠)
منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| م | فهرس محتويات القوائم المالية | رقم الصفحة |
|---|--------------------------------|------------|
| ١ | تقرير المراجع المستقل | ٢ - ١ |
| 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 | ١٤ - ٧ |



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة /أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية الحرفية اليدوية نقش بمنطقة تبوك

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية الحرفية اليدوية نقش بمنطقة تبوك - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٠١٩٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والإيضاحات (١٢-١) 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 للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحتى 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 والمحاسين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير 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 براجعتنا للقوائم المالية كما وفيانا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

نود ان نلفت انتباهم انه اول قوائم مالية تصدر للجمعية، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفيه الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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



تقرير المراجع المستقل

الجمعية التعاونية الحرفية اليدوية نقش بمنطقة تبوك الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما 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 ستكشف دائماً عن كل تحرير جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد التحريرات جوهيرية 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 يتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المبني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
 - التعرف على مخاطر التحرير الجوهري في القوائم المالية وتقديمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف التحرير الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 الإستمارارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. و تستند 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 ومحتها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والمترتب عليها والمهمة 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 كل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية و لاحتها 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 الإمام سعود بن فيصل

الفرع: القصيم - الخبر

جوال: ٠٥٥٣٤٦٥٦٠ . ايميل: info@aa-cpa.com

سجل تجاري: ١٠١٤٦٩٣٥٧

عضو في الشبكة العالمية 3E Accounting

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| إيضاح | م ٢٠٢٤ | الموجودات |
|------------|---------|--------------------------------|
| ريال سعودي | | الموجودات المتداولة |
| | ٢١٧,٥١٥ | نقد لدى البنوك |
| | ٢١٧,٥١٥ | مجموع الموجودات المتداولة |
| | --- | الموجودات غير المتداولة |
| | ٢١٧,٥١٥ | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | إجمالي الموجودات |
| | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | المطلوبات |
| | | المطلوبات المتداولة |
| | ٥,٦٢٢ | مخصص الزكاة |
| | ٥,٦٢٢ | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | ٥,٦٢٢ | المطلوبات غير المتداولة |
| | | إجمالي المطلوبات |
| | | حقوق الملكية |
| | ١٧,٥.. | رأس المال |
| | ١٩٤,٣٩٣ | الأرباح المبقة |
| | ٢١١,٨٩٣ | إجمالي حقوق الملكية |
| | ٢١٧,٥١٥ | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٣-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الدخل الشامل للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| لل فترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيضاح | |
|--|-------|------------------------------|
| ريال سعودي | | |
| --- | | الإيرادات |
| --- | | تكلفة الإيرادات |
| --- | | مجمل الدخل |
| --- | | مصاريف عمومية وإدارية |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٨ | دعم حكومي |
| ١٥ | | إيرادات أخرى |
| ٢٠٠,٠١٥ | | صافي أرباح الفترة قبل الزكاة |
| (٥,٦٢٢) | ٦/ب | الزكاة الشرعية |
| ١٩٤,٣٩٣ | | صافي (أرباح) الفترة |
| --- | | الدخل الشامل الآخر |
| ١٩٤,٣٩٣ | | إجمالي الدخل الشامل |

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٣-١) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م****وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م****ريال سعودي****التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية**

صافي أرباح الفترة قبل الزكاة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:

الأرصدة المدينة الأخرى

الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٠,٠١٥**صافي النقدي الوارد من الأنشطة التشغيلية****التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية**

صافي النقدي الوارد من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

إضافات رأس مال

١٧,٥٠٠**صافي النقدي الوارد من الأنشطة التمويلية**

صافي التغيير في النقد لدى البنوك

رصيد النقد لدى البنوك بداية الفترة

رصيد النقد لدى البنوك نهاية الفترة

١٧,٥٠٠**٢١٧,٥١٥****---****٢١٧,٥١٥**

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| الإجمالي | أرباح مبقة | رأس المال | |
|------------|------------|------------|--------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٧,٥٠٠ | --- | ١٧,٥٠٠ | إضافات رأس المال |
| ١٩٤,٣٩٣ | ١٩٤,٣٩٣ | --- | إجمالي الدخل الشامل |
| ٢١١,٨٩٣ | ١٩٤,٣٩٣ | ١٧,٥٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٣-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١- معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية التعاونية الحرفية اليدوية نقش بمنطقة تبوك - جمعية تعاونية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٠١٨) بتاريخ ١٤٤٥/٦/١٨ الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. مركزها الرئيسي - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- ١- التطوير التنموي والاجتماعي من خلال الحرف اليدوية.
 - ٢- استغلال الموارد البيئية لمنطقة والموارد البشرية والثقافية.
 - ٣- تطوير نموذج عمل جاذب ومبتكر يركز على تمكين الحرفيين في منطقة تبوك.
 - ٤- رفع قدرات المستهدفين وتمكينهم (التدريب المطور على رأس العمل وتوفير التجهيزات اللازمة لتطوير العمل وزيادة انتاجيه).
 - ٥- بناء الشراكات والتسويق الفعال للمنتجات عبر الوسائل المتاحة.
- ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية الحرفية اليدوية نقش بمنطقة تبوك رقم السجل ٣٥٥٠١٦٦٢٥٩.

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 الحرفية اليدوية نقش بمنطقة تبوك 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 ولاته التنفيذية.

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمس克 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 تحويل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حواجز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

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 الممتلكات 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 الالزمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها 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 لالجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحديدها 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.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير 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.

٥-٢ الموجودات غير الملموسة

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

تطأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس للانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصارييف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تممة

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 لقياس الأولي وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللزمرة 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 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.

٨-٢ 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 الهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٩-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات لالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوكيل، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي حالٍ ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينبع عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقد ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

١٠-٢ 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 بالمثل 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.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تمة

١١-٢ الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

١٢-٢ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصور موثقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعمال وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري .

١٣-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطيات الحكومية

يتم معالجة الاعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٤-٢ المصروفات

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

١٥-٢ 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.

١٦-٢ 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 والإفصاح 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 أن 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 لدى البنوك

| | |
|------------|--------------|
| ٢٠٢٤ م | |
| ريال سعودي | مصرف الانماء |
| ٢١٧,٥١٥ | |
| ٢١٧,٥١٥ | المجموع |

٤- المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

١-الأصول المالية

| | |
|------------|------------------|
| ٢٠٢٤ م | |
| ريال سعودي | النقد لدى البنوك |
| ٢١٧,٥١٥ | |
| ٢١٧,٥١٥ | المجموع |

٦- مخصص الزكاة الشرعية

أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ريال سعودي

٢٠٠,٠١٥

٢٠٠,٠١٥

٢١١,٨٩٣

٢١٧,٥١٥

٥,٦٢٢

صافي الارباح الدفترية

التعديلات على صافي دخل الفترة

صافي الارباح للفترة المعدلة

حقوق الملكية وما في حكمها

القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)

القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة

الوعاء الزكوي

الزكاة المستحقة (٣٦٦/٣٥٤٪)

ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

م ٢٠٢٤

ريال سعودي

٥,٦٢٢

٥,٦٢٢

الرصيد في بداية الفترة

المكون خلال الفترة

المسدد خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

ج) الموقف الزكوي

* لم تقم الجمعية بالتسجيل في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حيث ان الجمعية في طور التأسيس وتعتبر هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية.

٧- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (١٧,٥٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٣٥) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (٥٠٠) ريال سعودي.

٨- دعم حكومي

للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ريال سعودي

٢٠٠,٠٠٠

٢٠٠,٠٠٠

منحة فنية -وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

الاجمالي

٩- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٠- الارتباطات الرأسمالية

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

١١- الأحداث اللاحقة

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

١٢- 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 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 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 والتغيرات 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.

١٢- إدارة المخاطر المالية - تتمه

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 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 أضرر خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمتطلبات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزمه بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو الت Cedents (كما 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.

١٣- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٧/٠٩/١٤٤٦ هـ الموافق ٢٥/٠٣/٢٠٢٤ م.