

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادى قطن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٧)
منطقة نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادى قطن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٧)
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	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 المتممة حول القوائم المالية	١٦-٧



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة /أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادى قطن
تقرير عن مراجعة القوائم المالية
الامتناع عن ابداء الرأي:

لقد تم تكليفنا بمراجعة القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادى قطن - جمعية تعاونية-والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية .

- ونحن لا نبدي رأياً في القوائم المالية المرفقة للجمعية فنظراً لأهمية الأمور الموضحة في قسم أساس الامتناع عن ابداء الرأي الوارد في تقريرنا فإننا لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي مراجعة في هذه القوائم المالية .

أساس الامتناع عن ابداء الرأي:

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) بند المخزون والبالغ رصيدة ٦٠,٢١٣ ريال سعودي لم نتمكن من التحقق من الوجود الفعلي للمخزون نظراً لعدم حضورنا إجراءات الجرد الفعلي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما لم يتم تزويدنا بالمستندات الخاصة بإجراءات الصرف والإضافة للمخزون مما كان له اثر على عدم تمكننا من التحقق من صحة ودقة بند تكلفة الإيرادات.

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٧) الأرضة المدينة الأخرى لم يتم موافاتنا بمصادقة ذمم وعهد عاملين.

- لم يتم تزويدنا بإقرارات ضريبة القيمة المضافة خلال عام ٢٠٢٤ م وبالتالي لم نتمكن من التحقق من وجود التزامات مستحقة علي الجمعية واجبة الإثبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١١) الإيرادات لم تلتزم الجمعية بمتطلبات الفاتورة الالكترونية المبسطة وعدم وجود برنامج نقاط البيع كما لم يتم موافاتنا بأى أدلة مراجعة للتحقق من تلك الإيرادات البالغ قيمتها ٢٦٥,٥٧٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

- لم تقم الجمعية بتكوين مخصص منافع موظفين بالمخالفة لقانون العمل والمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

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 الجوهرى للاستمرارية

نلفت الإنتباه كما ورد بالإيضاح رقم (١٤) من القوائم المالية , حيث تكبدت الجمعية خسائر متراكمة بلغت ١,٢٣٢,٠٤٤ ريال سعودي و التي تجاوزت رأسمالها للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م , بالإضافة الى ذلك تجاوزت المطلوبات المتداولة للجمعية أصولها المتداولة بمبلغ ٣٦٦,٣٠٥ ريال سعودي , و تشير هذه الأحداث والظروف إلى وجود شك جوهرى حول قدرة الجمعية في الاستمرار في موازلة نشاطها وفقاً لمبدأ الاستمرارية بالمحاسبة , 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 وابدئ رأي متحفظ بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠٢٥ 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 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 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 (تتمة)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادى قطن
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 جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات 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 التحريف الجوهرى 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 الجوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى، 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 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 ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشبيشيرى

للإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٧٥,٩١٣	١٩٧,٥٩٠	٤	النقد وما في حكمه
٥٦,٦٣٩	٦٠,٢١٣	٦	المخزون
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٧	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٢٢,٥٥٢	٣٤٧,٨٠٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٠١,٠٠١	١٧٨,٧٠٢	٨	العقارات وآلات ومعدات - بالصافي
٢٠١,٠٠١	١٧٨,٧٠٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٢٣,٥٥٣	٥٢٦,٥٠٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٤٠,٢٩٩	٤٠,٢٩٩		عائد معاملات
١١,١٩٤	١١,١٩٤		أرباح أسهم مرحلة
٤٢,٩٩٦	٤٢,٩٩٦	٩	مخصص الخدمة الاجتماعية
٦١٠,٦٢٩	٦١٩,٦١٩	١٠	مخصص الزكاة
٧٠٥,١١٨	٧١٤,١٠٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٠٥,١١٨	٧١٤,١٠٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٣٣,٦٠٠	٣٣٣,٦٠٠		رأس المال
٣٣٣,٦٠٠	٣٣٣,٦٠٠		الإحتياطي النظامي
٣٠٠,٩٣٩	٣٠٠,٩٣٩		الإحتياطي العام
٣٠,٠٤٠	٣٠,٠٤٠		احتياطي بناء مقر
٤٦,٢٦٢	٤٦,٢٦٢		احتياطي استبدال أصول
(١,١٢٦,٠٠٦)	(١,٢٣٢,٠٤٤)		(الخسائر) المتراكمة
(٨١,٥٦٥)	(١٨٧,٦٠٣)		إجمالي (عجز) حقوق الملكية
٦٢٣,٥٥٣	٥٢٦,٥٠٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) 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	ريال سعودي
الإيرادات	٢٦٥,٥٧٢	٥٦٧,٣١٤
تكلفة الإيرادات	(٢٤٧,٥٥٥)	(٦٦١,٠٢١)
مجموع ربح / (خسارة) الدخل	١٨,٠١٧	(٩٣,٧٠٧)
مصاريف عمومية وإدارية	(٩٢,٧٦٦)	(١٠٤,٥٠٨)
استهلاك العقارات والآلات والمعدات	(٢٢,٢٩٩)	(٣٣,٠٣٦)
صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة	(٩٧,٠٤٨)	(٢٣١,٢٥١)
الزكاة الشرعية	(٨,٩٩٠)	(٨,٥٥٢)
صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة	(١٠٦,٠٣٨)	(٢٣٩,٨٠٣)
الدخل الشامل الآخر	---	---
إجمالي الدخل الشامل	(١٠٦,٠٣٨)	(٢٣٩,٨٠٣)

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) 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
(٢٣١,٢٥١)	(٩٧,٠٤٨)	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٣٣,٠٣٦	٢٢,٢٩٩	استهلاك العقارات وآلات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
١٠٤,٦٥٦	(٣,٥٧٤)	المخزون
(٢,٩٧٨)	---	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٩٦,٥٣٧)	(٧٨,٣٢٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٩٦,٥٣٧)	(٧٨,٣٢٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٧٢,٤٥٠	٢٧٥,٩١٣	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٢٧٥,٩١٣	١٩٧,٥٩٠	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

رأس المال	الإحتياطي النظامي	الإحتياطي العام	إحتياطي بناء مقر	إحتياطي استبدال أصول	(الخسائر) المتراكمة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٣٣,٦٠٠	٣٣٣,٦٠٠	٣٠٠,٩٣٩	٣٠,٠٤٠	٤٦,٢٦٢	(٨٨٦,٢٠٣)	١٥٨,٢٣٨
الرصيد أول العام						
---	---	---	---	---	(٢٣٩,٨٠٣)	(٢٣٩,٨٠٣)
إجمالي الدخل الشامل						
٣٣٣,٦٠٠	٣٣٣,٦٠٠	٣٠٠,٩٣٩	٣٠,٠٤٠	٤٦,٢٦٢	(١,١٢٦,٠٠٦)	(٨١,٥٦٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
٣٣٣,٦٠٠	٣٣٣,٦٠٠	٣٠٠,٩٣٩	٣٠,٠٤٠	٤٦,٢٦٢	(١,١٢٦,٠٠٦)	(٨١,٥٦٥)
الرصيد أول العام						
---	---	---	---	---	(١٠٦,٠٣٨)	(١٠٦,٠٣٨)
إجمالي الدخل الشامل						
٣٣٣,٦٠٠	٣٣٣,٦٠٠	٣٠٠,٩٣٩	٣٠,٠٤٠	٤٦,٢٦٢	(١,٢٣٢,٠٤٤)	(١٨٧,٦٠٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) 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 متعددة الأغراض بوادى قطن - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٨٧) بتاريخ ١٤١٢/٠٨/٠٩ هـ الموافق ١٢ فبراير ١٩٩٢ م. مركزها الرئيسي - نجران - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- ١- توفير المواد التموينية والاستهلاكية.
 - ٢- توفير مواد البناء والكهرباء والسباكة.
 - ٣- توفير الأعلاف.
 - ٤- تقديم خدمات للمجتمع من خلال أنشطة الجمعية المتعددة.
- ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري بأسم الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادى قطن رقم السجل ٥٩٥٠١٤٦٢٩٩.

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 بوادى قطن 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.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تنمة

٣-٢ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون و تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

تتكون صافي القيمة القابلة للإسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الإعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف إنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع و التسويق، و يتم تكوين مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبطئ الحركة و التالف.

٤-٢ 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.

٥-٢ 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 المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مباني معانة	٤٪
مباني غير معانة	٤٪
أثاث وديكورات	١٠٪
عدد وأدوات	١٠٪
أجهزة تكيف	١٠٪
ثلاجات	١٠٪
أجهزة كمبيوتر	٢٠٪
لوحات اعلانية	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

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 أفتني 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 الزكوي ويجري 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 فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

١١-٢ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف الشركة بالإيراد عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة؛

إيراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمه

من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

١٢-٢ 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.

١٣-٢ المصاريف

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

١٤-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

وفقاً للمادة رقم (٢٩) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال عندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي 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.

١٥-٢ 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 إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٥١٢	٣٧٢	النقد في الصندوق
٢٤٨,٤٠١	١٩٧,٢١٨	البنك السعودي الفرنسي
٢٧٥,٩١٣	١٩٧,٥٩٠	المجموع

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٥,٩١٣	١٩٧,٥٩٠	النقد وما في حكمه
٢٧٥,٩١٣	١٩٧,٥٩٠	المجموع

٦- المخزون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٦٣٩	٦٠,٢١٣	مواد غذائية
٥٦,٦٣٩	٦٠,٢١٣	المجموع

٧- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٩,٧٨٤	١٦٩,٧٨٤	ذمم وعهد عاملين
		(يخصم):
(٧٩,٧٨٤)	(٧٩,٧٨٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	المجموع

٨- العقارات والآلات ومعدات - بالصافي

المجموع	لوحات اعلانية	أجهزة كمبيوتر	ثلاجات	أجهزة تكيف	عدد وأدوات	أثاث وديكورات	مباني غير معانه	مباني معانه	الأراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٨٧٢,٤٩٢	٤,٧٥٠	٢,٤٠٠	٦٦,٢١٠	٥٦,٩١٥	٦,٦٣٧	١١٢,٥٧١	٢٣٩,٧٥٢	٢٩٢,٨٥٧	٩٠,٤٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٨٧٢,٤٩٢	٤,٧٥٠	٢,٤٠٠	٦٦,٢١٠	٥٦,٩١٥	٦,٦٣٧	١١٢,٥٧١	٢٣٩,٧٥٢	٢٩٢,٨٥٧	٩٠,٤٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
										مجمع الاستهلاك
٦٧١,٤٩١	٢,٠٦٩	٢,٣٩٩	٦٦,٢٠٩	٥٦,٩١٤	٦,٦٣٦	١١٢,٠٥٠	١٧٠,٩٨٠	٢٥٤,٢٣٤	---	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٢٢,٢٩٩	٤٧٥	---	---	---	---	٥٢٠	٩,٥٩٠	١١,٧١٤	---	إضافات
٦٩٣,٧٩٠	٢,٥٤٤	٢,٣٩٩	٦٦,٢٠٩	٥٦,٩١٤	٦,٦٣٦	١١٢,٥٧٠	١٨٠,٥٧٠	٢٦٥,٩٤٨	---	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
										صافي القيمة الدفترية
١٧٨,٧٠٢	٢,٢٠٦	١	١	١	١	١	٥٩,١٨٢	٢٦,٩٠٩	٩٠,٤٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٢٠١,٠٠١	٢,٦٨١	١	١	١	١	٥٢١	٦٨,٧٧٢	٣٨,٦٢٣	٩٠,٤٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٩- مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٩٩٦	٤٢,٩٩٦	الرصيد اول العام
---	---	المكون خلال العام
٤٢,٩٩٦	٤٢,٩٩٦	المجموع

١٠- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٣١,٢٥١)	(٩٧,٠٤٨)	صافي (الخسارة) الدفترية
---	---	التعديلات علي صافي (الخسارة)
(٢٣١,٢٥١)	(٩٧,٠٤٨)	صافي (الخسارة) للسنة المعدلة
١,٦٤٣,٢٥٢	٥٢٦,٥٠٥	حقوق الملكية وما في حكمها
(١,٠٨٧,٢٠٤)	(١٧٨,٧٠٢)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
---	---	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
٣٤٢,٠٧٥	٣٤٧,٨٠٣	الوعاء الزكوى
٨,٥٥٢	٨,٩٩٠	الزكاة المستحقة (٢,٥٪ * ٣٦٦ / ٣٥٤)

(ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٢,٠٧٧	٦١٠,٦٢٩	الرصيد في بداية السنة
٨,٥٥٢	٨,٩٩٠	المكون خلال السنة
٦١٠,٦٢٩	٦١٩,٦١٩	الرصيد في نهاية السنة

١٠ - مخصص الزكاة الشرعية (تتمه)

(ج) الموقف الزكوى

* قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحصلت علي شهادة صالحة حتي ٣٠ ابريل ٢٠٢٦ م.

* تحسب نفقات الزكاة علي أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوى ، أيهما أعلي لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم احتساب مخصص الزكاة في السنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي حيث طبقاً للائحة الزكاة الجديدة عند حساب الزكاة على الوعاء الزكوي يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢,٥٪ على عدد أيام السنة الهجرية (٣٥٤ يوم) وضربها في عدد أيام السنة الميلادية (٣٦٥ يوم).

١١- الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٧,٣١٤	٢٦٥,٥٧٢	مبيعات المواد الغذائية
٥٦٧,٣١٤	٢٦٥,٥٧٢	الإجمالي

١٢- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦١,٢٩٥	٥٦,٦٣٩	مخزون أول العام
٥٥٦,٣٦٥	٢٥١,٦٢٨	المشتريات
---	(٤٩٩)	مردودات المشتريات
(٥٦,٦٣٩)	(٦٠,٢١٣)	مخزون آخر العام
٦٦١,٠٢١	٢٤٧,٥٥٥	الإجمالي

١٣- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	الرواتب وما في حكمها
١,٥٥٣	١٧٩	التأمينات الاجتماعية
١,٠٧٥	٢,٠٠٠	رسوم حكومية وإشتراكات
٨٣٠	---	اقامات وجوازات وتأمينات
٢٠	---	قرطاسية ومطبوعات
٣٥,٢٥٨	٤,٦٨٥	كهرباء ومياه
١٠٠	١,٧٧٥	صيانة عامة وإصلاح
٥,٠٠٠	٢,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٦٧٢	٢,١٢٧	مصرفات وعمولات بنكية
١٠٤,٥٠٨	٩٢,٧٦٦	الإجمالي

١٤- الاستمرارية

تكدت الجمعية خسائر متراكمة بلغت ١,٢٣٢,٠٤٤ ريال سعودي والتي تجاوزت رأس مالها للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بالإضافة الى ذلك تجاوزت المطلوبات المتداولة للجمعية موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٦٦,٣٠٥ ريال سعودي، وتشير هذه الأحداث والظروف الى وجود شك جوهري حول قدرة الجمعية في الاستمرار في مزاولة نشاطها وفقاً لمبدأ الاستمرارية بالمحاسبة.

كما لم تقم الجمعية بعقد جمعية عمومية غير عادية لاتخاذ قرار بشأن قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وذلك وفقاً للمادة (٥٣) الفقرة (٢) من لائحة الجمعيات التعاونية.

١٥- 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.

١٦- الارتباطات الرأس مالية

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

١٧- 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.

١٨- 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 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 وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة 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 والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

١٨- إدارة المخاطر المالية

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.

١٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٩/٠١/١٤٤٧ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٧/١٤ م.