

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

١- تقرير المراجع المستقل	صفحة رقم ٣-٤
٢- قائمة المركز المالي	صفحة رقم ٥
٣- قائمة الأنشطة	صفحة رقم ٦
٤- قائمة التدفقات النقدية	صفحة رقم ٧
٥- قائمة التغيرات في حقوق الملكية	صفحة رقم ٨
٦- الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	صفحة رقم ٩-١٧

(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بجي الروضة بالدمام
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بجي الروضة بالدمام - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢) 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 (٢٣-١) 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 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 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.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي مطلق بتاريخ ١٧ أبريل 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .

(٢)

تقرير المراجع المستقل

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام الرياض - 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 جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً 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.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ٢٥/٨/١٤٤١هـ

الموافق: ٢٤/٢/١٤٤١م

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الأصول غير المتداولة
٨٥٦,٨٦٨	٩٣٦,٢٥٣	٤	نقد لدى البنوك
٦,٠٠٠	٢٢,٠٦٩	٦	الأرصدة المدينة الأخرى
٨٦٢,٨٦٨	٩٥٨,٣٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢	٢	٧	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١	---	٨	الأصول غير ملموسة
٢,٠٩٥,٠٠٢	٢,٠٥٠,٠٠٠	٩	عقارات استثمارية - بالصافي
٢,٠٩٥,٠٠٥	٢,٠٥٠,٠٠٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٩٥٧,٨٧٣	٣,٠٠٨,٣٢٤		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٥,٠٤٤	٥٦,٢٤٩	١٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٧٣١	١,٧٣١	١١	مخصص الخدمة الاجتماعية
٣٢,١٣٣	٢٣,٢٧٢	١٢-ب	الزكاة الشرعية
٤٨,٩٠٨	٨١,٢٥٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٨٠٠	٣٤,٧٠٠	١٣	التزامات منافع الموظفين
٢٦,٨٠٠	٣٤,٧٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٥,٧٠٨	١١٥,٩٥٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣,١٦٨,٠٠٠	٣,١٦٨,٠٠٠	١٤	راس المال
٥,٤٠٨	٥,٤٠٨		الاحتياطي النظامي
٢٥٩,٠٤١	٢٥٩,٠٤١		احتياطي اعانة تأسيسية
٤٤٣,٦٦٥	٤٤٣,٦٦٥		احتياطي رأسمالي
(٩٩٣,٩٤٩)	(٩٨٣,٧٤٢)		(الخسائر) المتراكمة
٢,٨٨٢,١٦٥	٢,٨٩٢,٣٧٢		إجمالي حقوق الملكية
٢,٩٥٧,٨٧٣	٣,٠٠٨,٣٢٤		اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٤٦,١٨٦	٣٢٣,٢٣٦		الإيرادات
(١٨٨,١٢٨)	(١٦٧,٠٣٢)	١٦	تكلفة الإيرادات
١٥٨,٠٥٨	١٥٦,٢٠٤		مجمّل الربح
(٢٠٠,٠٢٩)	(١٧٠,٠١٤)	١٧	مصروفات عمومية وإدارية
---	١٣٠,٠٠٠	١٥	دعم حكومي
٥٠,٠٠٢	(٤٥,٠٠٢)		(خسائر) أرباح إعادة تقييم استثمارات عقارية
٥٥٠	---		إيرادات أخرى
٨,٥٨١	٧١,١٨٨		صافي أرباح السنة قبل الزكاة
(٢١,٨٤١)	(٢٣,٢٧٢)	١٢-أ	الزكاة الشرعية
(١٣,٢٦٠)	٤٧,٩١٦		صافي أرباح (خسائر) السنة
---	---		الدخل الشامل الآخر
(١٣,٢٦٠)	٤٧,٩١٦		إجمالي الدخل الشامل

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨,٥٨١	٧١,١٨٨	صافي أرباح السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٢,٥٩١	---	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
	(٤٨,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
(٥٠,٠٠٢)	٤٥,٠٠٢	أرباح (خسائر) إعادة تقييم استثمارات عقارية
٧,٩٠٠	٧,٩٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
١,٠٠٠	(١٦,٠٦٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٥٤٦	٤١,٢٠٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٨,٠٨٦)	(٢١,٨٤١)	الزكاة الشرعية - المسدد
(٤٨,٩٦٣)	٧٩,٣٨٥	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	---	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	---	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
(٤٨,٩٦٣)	٧٩,٣٨٥	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٩٠٥,٨٣١	٨٥٦,٨٦٨	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
٨٥٦,٨٦٨	٩٣٦,٢٥٣	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة

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

قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي اعانة تأسيسية	احتياطي رأسمالي	(خسائر) مبقاه	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٦٨,٠٠٠	٥,٤٠٨	٢٥٩,٠٤١	٤٤٣,٦٦٥	(٩٨٠,٦٨٩)	٢,٨٩٥,٤٢٥	الرصيد أول المدة
				(١٣,٢٦٠)	(١٣,٢٦٠)	صافي الدخل الشامل
٣,١٦٨,٠٠٠	٥,٤٠٨	٢٥٩,٠٤١	٤٤٣,٦٦٥	(٩٩٣,٩٤٩)	٢,٨٨٢,١٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
---	---	---	---	(٣٧,٧٠٩)	(٣٧,٧٠٩)	تسويات سنوات سابقة
---	---	---	---	٤٧,٩١٦	٤٧,٩١٦	صافي الدخل الشامل
٣,١٦٨,٠٠٠	٥,٤٠٨	٢٥٩,٠٤١	٤٤٣,٦٦٥	(٩٨٣,٧٤٢)	٢,٨٩٢,٣٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام - جمعية تعاونية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢) بتاريخ ١٤٣٤/١١/٢٣ هـ الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠١٣ م. مركزها الرئيسي - منطقة الدمام - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

١- توفير مركبات وحافلات خاصة لنقل المعلمين والمعلمات

٢- إنشاء سوبر ماركت لتسويق منتجات الاسر المنتجة

٣- إقامة روضة أطفال لأهالي الحي

٤- أي خدمات اجتماعية تدخل ضمن اختصاص الجمعية

ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام رقم السجل ٧٠٠٩٣٩٢٠٤٩.

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 بحي الروضة بالدمام 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.

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-تتمة

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 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:

اثاث وتجهيزات	٢٥٪
الات ومعدات	٢٥٪

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.

٢-٥ 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 للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ 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 أو 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

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

برامج	٢٠٪
-------	-----

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

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.

٢-٦ 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.

٢-٧ الزكاة الشرعية

تخضع الجمعية التعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجرى تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٢-٨ 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 بالمبلغ 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.

٢-٩ 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 تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعمال وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

٢-١٠ 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.

٢-١١ المصاريف

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

١٢-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

وفقا 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 كرجح 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.

١٣-٢ 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	
٨٥٦,٨٦٨	٩٣٦,٢٥٣	النقدية لدى البنوك
٨٥٦,٨٦٨	٩٣٦,٢٥٣	الرصيد في نهاية السنة

٥- الأدوات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الأصول المالية
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٦,٨٦٨	٩٣٦,٢٥٣	النقد لدى البنوك
٨٥٦,٨٦٨	٩٣٦,٢٥٣	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	ذمم وعهد العاملين
---	١٦,٠٦٩	إيجارات مستحقة
٦,٠٠٠	٢٢,٠٦٩	المجموع

٧- العقارات والآلات والمعدات بالصافي

المجموع	الآلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٢٨,٣٨١	٧,٠٧٥	٢١,٣٠٦	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٢٨,٢٨١	٧,٠٧٥	٢١,٣٠٦	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
			مجمع الاستهلاك
٢٨,٣٧٩	٧,٠٧٤	٢١,٣٠٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٢٨,٣٧٩	٧,٠٧٤	٢١,٣٠٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
			صافي القيمة الدفترية
٢	١	١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٢	١	١	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٨- الأصول الغير الملموسة

المجموع	برامج	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	الاستبعادات
---	---	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		مجمع الاستهلاك
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	الاستبعادات
---	---	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		صافي القيمة الدفترية
---	---	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
١	١	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٩- عقارات استثمارية بالصافي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٤٥,٠٠٠	٢,٠٩٥,٠٠٢	صافي القيمة الدفترية للمباني في بداية السنة
٥٠,٠٠٢	(٤٥,٠٠٢)	إعادة تقييم المباني
٢,٠٩٥,٠٠٢	٢,٠٥٠,٠٠٠	المجموع

وقد تم تحديدها بناء على التقييم المقدم من بتر للتقييم العقاري، خبير تامين عقاري مستقل معتمد
(رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٥٤٩)

١٠- الأرضة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	٤١,٩٨٣	ايرادات مقبوضة مقدما
٣,٤٧٥	٤,٤٧٥	تامين ايجار لدي الغير
١١,٥٦٩	٩,٧٩١	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٥,٠٤٤	٥٦,٢٤٩	المجموع

١١ مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٣١	١,٧٣١	الرصيد في بداية العام
---	---	المكون خلال العام
---	---	المسدد خلال العام
١,٧٣١	١,٧٣١	الرصيد في نهاية السنة

١٢ - مخصص الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٥٨١	٧١,١٨٨	صافي الأرباح الدفترية
---	---	التعديلات علي صافي الدخل
٨,٥٨١	٧١,١٨٨	صافي الأرباح للسنة المعدلة
٢,٨٨٢,١٦٥	٢,٩١٥,٦٤٤	حقوق الملكية وما في حكمها
(٢,٠٩٥,٠٠٥)	(٢,٠٥٠,٠٠٢)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٤١,٨٤٤	٣٤,٧٠٠	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
٨٥٧,١٧٦	٩٠٠,٣٤٢	الوعاء الزكوى
٨٧٣,٦٥٧	٢٣,٢٧٢	الزكاة المستحقة (٢,٥٪ * ٣٦٦ / ٣٥٤)

(ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٣٧٨	٣٢,١٣٣	الرصيد اول العام
٢١,٨٤١	٢٣,٢٧٢	المكون خلال العام
	(١٠,٢٩١)	تسويات سنوات سابقة
(٨,٠٨٦)	(٢١٨٤١)	المستخدم خلال العام
(٣٢,١٣٣)	(٢٣,٢٧٢)	المجموع

١٣ - مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٣٩٣	٢٦,٨٠٠	الرصيد في بداية العام
٧,٩٠٠	٧,٩٠٠	المكون خلال العام
(١٢,٤٩٣)	---	المسدد خلال العام
٢٦,٨٠٠	٣٤,٧٠٠	الرصيد في نهاية العام

١٤- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٣,١٦٨,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٣١,٦٨٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٥- دعم حكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٣٠,٠٠٠	منحة فنية -وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
---	١٣٠,٠٠٠	الاجمالي

١٦- تكلفة الايراد

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٠,٤٤٣	١١٠,٠٠٠	ايجار ارض العقار الاستثماري
---	١٠,٠٠٠	مركز الروضة
٦٧,٦٨٥	٤٧,٠٣٢	اخرى متنوعة
١٨٨,١٢٨	١٦٧,٠٣٢	الاجمالي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٨,٥٠٧	١١٥,١٠٠	رواتب واجور وماقي حكمها
١٩,٣٠٣	١٤,١٢٤	التأمينات الاجتماعية
١٥,٧٨٧	١٠,٥٠٠	رسوم حكومية واشتراكات
٧,٩٠٠	٧,٩٠٠	مصرف مكافأة نهاية الخدمة
---	٤,٨٠٤	تامين طبي وعلاج
٢,٥١٣	٨٢٨	قرطاسية ومطبوعات
٧٦٨	٢,٣٤٨	كهرباء ومياه
٤,٦٢١	٦,٢٩٥	بريد وهاتف وانترنت
٤,٦٧٠	٢,٠٠٠	تذاكر سفر وانتقال
١,١١٩	٢٥	صيانة عامة وإصلاح
٤,٥٣٤	٣,٢٦١	مصرفات سيارات ومحروقات
٢,٩٣٦	٧٣٠	مصرفات ضيافة
٢	---	مصرفات وعمولات بنكية
٤,٤٤٨	١٠٠	مصاريف اخري
---	٢,٠٠٠	مصرف اتعاب مهنية
٢,٥٩١	---	اهلاك عقارات وآلات ومعدات
٢٠٠,٠٢٩	١٧٠,٠١٥	الإجمالي

١٨ - تسويات سنوات سابقة

٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
(٤٨,٠٠٠)	المصرفات
١٠,٢٩١	الإيرادات
(٣٧,٧٠٩)	المجموع

*تسوية سنوات سابقة ناتجة عن اثبات مصرف الزكاة بالزيادة بقيمة ١٠,٢٩١ ريال في ٢٠٢٣ ورد مبلغ ٤٨,٠٠٠ ريال نتيجة الغاء اتفاق ايجار في يناير ٢٠٢٤ تم الاتفاق عليه في ديسمبر ٢٠٢٣

١٩ - الأصول والالتزامات المحتملة

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

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

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.

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 المتاجرها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

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

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

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.

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٦/٠٨/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٢/٢٥ م.