

الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	فهرس محتويات القوائم المالية	م
٢-١	١ تقرير المراجع المستقل	١
٣	٢ قائمة المركز المالي	٢
٤	٣ قائمة الدخل الشامل	٣
٥	٤ قائمة التدفقات النقدية	٤
٦	٥ قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
١٧-٧	٦ الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية	٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة /أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الامتناع عن ابداء الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية **الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية** - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٨-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. ونحن لا نبدي رأيًّا 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 بنود قائمة المركز المالي فإننا لم نحصل على أدلة المراجعة الكافية والمناسبة لتحقق من صحة الأرصدة حيث لم يتم تزويتنا بمصادقات البنوك ، كما أنه لم يتم موافاتنا بمصادقات الذمم المدينية والأطراف ذو علاقة وكذلك المستندات المؤيدة للارصدة المدينية والدائنة الأخرى ، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة.

- كما أنه لم يتم تزويتنا بسجلات الممتلكات والالات والمعدات وبالتالي لم نتمكن من التتحقق من الممتلكات والالات والمعدات وكذلك لم نتمكن من التتحقق من صحة احتساب الاستهلاكات ومدى أثر ذلك على القوائم المالية.

- وبالإشارة إلى بنود قائمة الدخل فإننا لم نحصل على أدلة المراجعة الكافية والمناسبة لتحقق من صحة الأرصدة حيث لم يتم تزويتنا بالمستندات المؤيدة للمبالغ المدرجة بقائمة الدخل ولم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن.

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعاير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنئين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعة القوائم المالية. وقد وفيانا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امرأ آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدى رأي معدل بتاريخ ٣ . نوفمبر ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

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

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

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

تقرير المراجع المستقل (تمة)

الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحرير الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحرير جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد التحريرات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني وتلتزم بتزويق الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحرير الجوهري في القوائم المالية وتقيمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف التحرير الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطير 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 الاستثمارية 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. وستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحدها أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبيب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحوها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه كل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية رقم (٧٣) و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشبيشيري
لإستشارات المهنية

الرياض في: ٢٠٠٢/١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٥/٠٨/٢٠٢٠ م

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

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	٤	١,٤٣٠,٣٨٩	٢,٠٦٧,٤٧١
ذمم مدينة تجارية	٦	٨٥٩,٤١٠	٨٥٩,٤١٠
مستحق من طرف ذو علاقة	٧	١١٤,٠٠٠	١١٤,٠٠٠
مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٨	١٧٧,١٣١	١٧٧,١٣١
إجمالي الموجودات المتداولة		٢,٥٨٠,٩٣٠	٣,٢١٨,٠١٢
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات والات ومعدات (بالصافي)	٩	٢٤٣,٩٤٢	٣٣٨,٢٨٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢٤٣,٩٤٢	٣٣٨,٢٨٥
إجمالي الموجودات		٢,٨٢٤,٨٧٢	٣,٥٥٦,٢٩٧
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠	٢,١٩١,٨٨٧	٢,١٩١,٨٨٧
مخصص الزكاة	١١	١٤٨,٣٦	١٣٨,٢٥٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢,٣٤٠,١٩٣	٢,٣٣٠,١٣٧
إجمالي المطلوبات		٢,٣٤٠,١٩٣	٢,٣٣٠,١٣٧
حقوق الملكية			
رأس المال	١٢	٣,٠٧٠,٠٠٠	٣,٠٧٠,٠٠٠
(خسائر) متراكمة		(٢,٥٨٥,٣٢١)	(١,٨٤٣,٨٤٠)
إجمالي حقوق الملكية		٤٨٤,٦٧٩	١,٢٢٦,١٦٠
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٢,٨٢٤,٨٧٢	٣,٥٥٦,٢٩٧

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٨-١) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرا معها»

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات		٧٨٢,٨٤٢
تكلفة الإيرادات		(١,٤٦٥,٥٥٥)
مجمل الدخل		(٦٨٢,٧١٣)
مصاريف عمومية وإدارية	١٣	(١,٤٤٤,٠٤٧)
صافي الخسائر من العمليات الرئيسية		(٢,١٢٦,٧٦٠)
إيرادات أخرى	١٤	٩١٩,٢٥٩
صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة		(١,٢٠٧,٥٠١)
الزكاة		(٥١,٦٥٣)
صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة	١١/ب	(١,٢٥٩,١٥٤)
الدخل الشامل الآخر		---
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة		(١,٢٥٩,١٥٤)

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٨-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معهاً»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة		
(١,٢٠٧,٥٠١)	(٧٣١,٤٢٥)	تعديلات لتسوية صافي أرباح السنة قبل الزكاة
١٥٠,٧٩٢	١٦٤,٠٩٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٤٦,٤٦	---	تسويات سنوات سابقة
٨٥٩,٤٩	---	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - المكون
٤٩,١٦	(٥٦٧,٣٣٢)	
ال滂غات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
ذمم مدينة تجارية		
١,٣٣٢,٥٩٥	---	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٥,٥٥٧	---	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤١٢,٥١٤)	---	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٩٨٤,٧٤٤	(٥٦٧,٣٣٢)	منافع موظفين مسددة
(٣٣,٢٥٩)	---	الزكاة المسددة
(٦٦,٩٨٢)	---	
٨٨٤,٥٠٣	(٥٦٧,٣٣٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) / الواردة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات		
---	(٦٩,٧٥٠.)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
---	(٦٩,٧٥٠.)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١٣,٠٤٦)	---	الأطراف ذات العلاقة
(١١٣,٠٤٦)	---	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٧٧١,٤٥٧	(٦٣٧,٠٨٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٢٩٦,٠١٤	٢,٠٦٧,٤٧١	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٢,٠٦٧,٤٧١	١,٤٣٠,٣٨٩	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٨-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معهاً»

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

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٧٥,٩٠٨	(٨٣١,٠٩٢)	٣,٠٠٧,٠٠٠	الرصيد كما في ١٠ يناير ٢٠٢٣ م
(١,٢٥٩,١٥٤)	(١,٢٥٩,١٥٤)	---	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
٣٠٩,٤٠٦	٣٠٩,٤٠٦	---	تسويات سنوات سابقة
١,٢٢٦,١٦٠	(١,٧٨٠,٨٤٠)	٣,٠٠٧,٠٠٠	الرصيد كما في ١٠ يناير ٢٠٢٤ م
(٧٤١,٤٨١)	(٧٤١,٤٨١)	---	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
٤٨٤,٦٧٩	(٢,٥٢٢,٣٢١)	٣,٠٠٧,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٨-١) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرا معها»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والأنشطة

- أ- الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧) بتاريخ ١٤٤١/١٠/١٢ الموافق ٤ يونيو ٢٠٢٠ م. مركزها الرئيسي - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- ١- الشراء والاستيراد والتصدير للبضائع والسلع الاستهلاكية محلياً وخارجياً وتسجيل العلامات التجارية.
 - ٢- أعمال التعبئة والتغليف وخطوط التصنيع الغذائي.
 - ٣- توفير المخازن والمستودعات وفقاً لمعايير السلامة الغذائية وتقديم الخدمات المساعدة للجمعيات التعاونية.
 - ٤- تسويق المنتجات في الأسواق وغيرها.
 - ٥- نشاط عقود التموين في القطاعين العام والخاص.
 - ٦- تحقيق مستهدفات برنامج التستر من خلال زيادة وانتشار القطاع التعاوني.
 - ٧- إنشاء وتشغيل أسواق استهلاكية تعاونية.
- ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم مؤسسة الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية للتجارة رقم السجل ١٠١٦٦٨٠٥٣.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم المعلومات المحاسبية المهمة 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 الاستهلاكية المركزية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمرجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية.
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 اقتنائها.

٣-٢ استثمارات قصيرة الأجل

تشتمل الاستثمارات قصيرة الأجل على الودائع التي تستحق لمدة تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ اقتنائها.

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تتمة

٤- عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحويل الدفعات التي تم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حواجز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٥- الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة الازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية لجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحديدها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها بالسنوات.

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 المتصحّلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل.

٦- مشاريعات تحت التنفيذ

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

يتم رسملة المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات عندما يكون متاح لتشغيله في الغرض الذي أقتني من أجله.

٧- مزايا ومنافع الموظفين

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتعددة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقدير التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تتمة

٨-٢ الزكاة

تُخضع 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 إغفال المخصص.

٩-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي حال 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 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.

١١-٢ استثمارات مالية في أصول مالية

تقوم الجمعية بالاستثمار في أوراق مالية (أسهم، سندات) يتم الاحتفاظ بها لفترات طويل الأجل ويتم ثبات توزيعات الربح لتلك الاستثمارات المالية في الأصول المالية عند الإعلان عن التوزيعات من الجهات المستمرة فيها وتقاس بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية مع اثبات الانخفاض في تلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل - (ان وجد).

١٢-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعرف 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- معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تتمة

١٢-٢ الاعتراف بالإيراد- تتمة

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 تكبدتها في العملية بصورة موثوقة.

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 إثبات المصروفات فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٥-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطيات ومخصص الخدمة الاجتماعية

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

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندما 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 طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقد وما في حكمه أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل مدة لا تزيد عن ثلاثة شهور من تاريخ استحقاقها.

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 والافتراضات عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات 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 وما في حكمه

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	حسابات جارية لدى بنك الرياض
٢,٠٦٥,٤٨٨	١,٤٢٨,٤٠٦	النقدية لدى الصندوق
١,٩٨٣	١,٩٨٣	
٢,٠٦٧,٤٧١	١,٤٣٠,٣٨٩	

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد وما في حكمه
٢,٠٦٧,٤٧١	١,٤٣٠,٣٨٩	
٢,٠٦٧,٤٧١	١,٤٣٠,٣٨٩	

٦- ذمم مدينة تجارية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	عملاء
١,٧١٨,٨١٩	١,٧١٨,٨١٩	
(٨٥٩,٤٠٩)	(٨٥٩,٤٠٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (١-٦)
٨٥٩,٤١٠	٨٥٩,٤١٠	المجموع

(١-٦) - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية العام
---	٨٥٩,٤٠٩	المكون خلال العام
٨٥٩٤٠٩	---	
٨٥٩,٤٠٩	٨٥٩,٤٠٩	الرصيد في نهاية العام

٧- المستحق من طرف ذو علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين و كبار موظفي الإدارة العليا في الشركة و المنشآت المسيطر عليها أو يتم ممارسة نفوذ مؤثر عليها من قبل المساهمين أو المدير والتي يمارسون عليها تأثيراً إدارياً هاماً و فيما يلي بياناً بالأرصدة المطلوبة من الطرف ذو العلاقة للسنتين الماليةتين ٢٠٢٣م، ٢٠٢٤م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	طبيعة العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران مساهم
١١٤,٠٠٠	١١٤,٠٠٠	

٨- معاملات مع طرف ذو علاقة

قامت الجمعية بإبرام بعض المعاملات مع الطرف ذو العلاقة و فيما يلي بيان بطبيعة و حجم أهم هذه المعاملات التي تمت خلال السنة:

البيان	طبيعة التعامل	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران	الرصيد في حركة دائنة خلال السنة	الرصيد في حركة مدينة خلال السنة	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١
مدفوعات بالإنابة	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران	١١٤,٠٠٠	---	---	١١٤,٠٠٠

٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مودعين دفعات مقدمة
٨٢,١٤٤	٨٢,١٤٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٤,٤٨٧	٧٤,٤٨٧	تأمين مسترد
٢٠,٥٠٠	٢٠,٥٠٠	
١٧٧,١٣١	١٧٧,١٣١	

٩- ممتلكات وألات ومعدات- بالصافي

المجموع	أجهزة العرض	الآلات والمعدات	سيارات	أجهزة حماية واتصال	حاسب إلى	الأثاث والمفروشات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	البيان
٧١٤,٤٦٢	١,٠٤٢	٣٠٧,٤٧٨	٢٤٨,٩١٣	٤٩,٧١٩	٢٧,٧٢٢	٧٩,٥٨٨	٢٠٢٤/١/١ م
٦٩,٧٥٠.	---	٦٩,٧٥٠.	---	---	---	---	الإضافات
<u>٧٨٤,٢١٢</u>	<u>١,٠٤٢</u>	<u>٣٧٧,٢٢٨</u>	<u>٢٤٨,٩١٣</u>	<u>٤٩,٧١٩</u>	<u>٢٧,٧٢٢</u>	<u>٧٩,٥٨٨</u>	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك							
٣٧٦,١٧٧	٨٠٢	١٤٧,٨٥٢	١١٥,١٥٥	٣٤,٠٨٢	١٩,٩١١	٥٨,٣٧٥	٢٠٢٤/١/١ م
١٦٤,٠٩٣	٢٢٩	٧٥,٤٤٦	٤٩,٧٨٣	١٢,٤٣٠	٦,٩٣٠	١٩,٢٦٥	إضافات
<u>٥٤٠,٢٧٠</u>	<u>١,٠٤١</u>	<u>٢٢٣,٢٩٨</u>	<u>١٦٤,٩٣٨</u>	<u>٤٦,٥١٢</u>	<u>٢٦,٨٤١</u>	<u>٧٧,٦٤٠</u>	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية							
٢٤٣,٩٤٢	١	١٥٣,٩٣٠	٨٣,٩٧٥	٣,٢٠٧	٨٨١	١,٩٤٨	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
<u>٣٣٨,٢٨٥</u>	<u>٢٤٠</u>	<u>١٥٩,٦٢٦</u>	<u>١٣٣,٧٥٨</u>	<u>١٥,٦٣٧</u>	<u>٧,٨١١</u>	<u>٢١,٢١٣</u>	٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٠- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٧٦,٤٨٣	٢,١٧٦,٤٨٣	مجلس الجمعيات التعاونية
١٤,٩٨٤	١٤,٩٨٤	مصروفات مستحقة
٤٢٠	٤٢٠	دائنون متنوعون
٢,١٩١,٨٨٧	٢,١٩١,٨٨٧	

١١- مخصص الزكاة

أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٢٠٧,٥٠١)	(٧٣١,٤٢٥)	صافي (الخسارة) الدفترية
٨٥٩٤٠٩	---	التعديلات على صافي الدخل
(٣٤٨,٩٢)	(٧٣١,٤٢٥)	صافي (الخسارة) للسنة المعدلة
٣,١٥٦,٥٩٧	٦٣٢,٩٦٣	حقوق الملكية وما في حكمها
(١,١٦٩,٣٧٧)	(٢٤٣,٩٤٢)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
---	---	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
٢,٠٤٨,٩٧٠	٣٨٩,٠٤٣	الوعاء الزكوي
٥١,٦٥٣	١٠,٠٥٦	* الزكاة المستحقة

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

١١- مخصص الزكاة - تتمة

ب) حركة مخصص الزكاة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٣,٥٧٩	١٣٨,٢٥٠	الرصيد في بداية السنة
٥١,٦٥٣	١٠,٠٥٦	المكون خلال السنة
(٦٦,٩٨٢)	---	المسدد خلال السنة
١٣٨,٢٥٠	١٤٨,٣٠٦	الرصيد في نهاية السنة

ج) الموقف الزكوي

لم تقم الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ولم تحصل على شهادة زكاة صالحة.

١٢- رأس المال

حدد رأس مال الجمعية (٣,٠٧٠,٠٠٠) ريال سعودي متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١,٠٠٠) ريال سعودي.

١٣ - مصاريف عمومية وإدارية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	أيجارات
١٥٠,٧٩٢	١٦٤,٠٩٣	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
---	١٠٨,٥٤٣	مصاريفات أدوات ولوازم مستهلكة
١٢٢,٠٢٩	٧٦,٢٢٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠	٥٥,٣٤٥	محروقات وصيانة سيارات
---	٤٤,٦٠٠	سفر وانتقالات
٥١.	٢٩,٤٤٧	ضيافة ونظافة
٨,٠٥٠	٢٥,٣٠٨	رسوم واشتراكات حكومية
٦٤,٨١	١٥,٨٨٤	التأمينات الاجتماعية
١٠,٩٠٢	٨,٠٠٦	الكهرباء والمياه والغاز
٧,٨٠٥	٥,٧٣٣	بريد وهاتف وانترنت
٤,٠٠٠	٥,١٧٥	أتعاب مهنية واستشارات
١٤	٤,٧٤٧	أدوات كتابية ومطبوعات
---	١,٣٧٩	مصاريفات خدمات
٥٢	١٦٦	رسوم بنكية
٨٥٩,٤٠٩	---	مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
١٥,٤٣٩	---	بدل إجازة
٩٥٤	---	آخر
١,٤٤٤,٠٤٧	٧٧٤,٦٤٩	المجموع

١٤ - إيرادات أخرى

ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٢٥٩	٤٣,٢٢٤	إيرادات متنوعة
٩٠٠,٠٠٠	---	دعم وزارة الموارد البشرية
٩١٩,٢٥٩	٤٣,٢٢٤	

١٥- الأصول والالتزامات المحتملة

لم تقم الجمعية خلال السنة بتوقيع أي اتفاقيات أو عقود قد ينبع عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٦- الأحداث اللاحقة

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

١٧- 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 السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف توفر لها السيولة النقدية 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 بالمتاريف 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 يحيث لا تختلف الجمعية سقوف القروض أو التزادات (كلاًما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتزادات 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 بطيئتها 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.

١٨- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٠٢٤/٠٢/٠٠ هـ

الموافق ٢٠٢٥/٠٨/٠٠

