

الجمعية التعاونية الزراعية بالمندق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٤٠)
الباحة - 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 حول القوائم المالية	١٥-٧

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية الزراعية بالمندق

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٤٠)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التعاونية الزراعية بالمندق- مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٠١٤٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٧-١) 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 ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

لم تقم الجمعية بممارسة النشاط للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر وابدئ رأي مطلق بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٤ 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 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

الجمعية التعاونية الزراعية بالمندق

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٤٠)

الباحة - 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 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 المبني ونلتزم بنزعة الشك المبني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن 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 ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ١٤٤٦/١١/٠٢ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٤/٣٠ م

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٨٠,٠٢١	١٠٢,٣٤٩	٤	نقد لدى البنوك
-	٢٩٦,٣١٠	٥	مصاريف مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٨٠,٠٢١	٣٩٨,٦٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
	١٦,٢٥٣	٦	ممتلكات ومعدات - بالصافي
-	١٦,٢٥٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٨٠,٠٢١	٤١٤,٩١٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥٠	٢,٧٧٧	٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٩٤٠	١٧,١٧٣	١٠	مخصص الزكاة
٦,٩٩٠	١٩,٩٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٧٢٢	٨	مخصص منافع الموظفين
-	٢٠,٦٧٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٨٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	٩	رأس المال
-	١٠٠,٣٠٩	١١	احتياطي إعانة تأسيسية
(٦,٩٦٩)	(٢٦,٠٦٩)		الخسائر المتراكمة
٢٧٣,٠٣١	٣٩٤,٢٤٠		إجمالي حقوق الملكية
٢٨٠,٠٢١	٤١٤,٩١٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٧-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الفترة من ١٥ يناير حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٤م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٩)	(٨٤,٥٢٤)	١٣ مصاريف عمومية وإدارية
---	(٣,٨١٥)	١٤ مصاريف بيع وتسويق
(٢٩)	(٨٨,٣٣٩)	الخسائر من العمليات الرئيسية للسنة / للفترة
---	٧٩,٤٧٢	١١ دعم حكومي
(٢٩)	(٨,٨٦٧)	صافي خسارة السنة / الفترة قبل الزكاة
(٦,٩٤٠)	(١٠,٢٣٣)	١٠/ب الزكاة
(٦,٩٦٩)	(١٩,١٠٠)	صافي خسارة السنة / الفترة
---	---	الدخل الشامل الاخر
(٦,٩٦٩)	(١٩,١٠٠)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة / للفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٧-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الفترة من ١٥ يناير حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٩)	(٨,٨٦٧)	صافي خسارة السنة / الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة قبل الزكاة
---	٢,٠٨٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
---	٧٢٢	منافع موظفين مكونة
	١٠٠,٣٠٩	محصل من احتياطي إعانة تأسيسية
---		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
---	(٢٩٦,٣١٠)	مصاريف مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٠	٢,٧٢٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١	(١٩٩,٣٤٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	(١٨,٣٢٥)	(مسدد) لشراء ممتلكات ومعدات
---	(١٨,٣٢٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٨٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	محصل من زيادة رأس مال
٢٨٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
٢٨٠,٠٢١	(١٧٧,٦٧٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه للسنة / للفترة
---	٢٨٠,٠٢١	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة / الفترة
٢٨٠,٠٢١	١٠٢,٣٤٩	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة / الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

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

الإجمالي	خسائر متراكمة	إحتياطي إعانة تأسيسية	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٠,٠٠٠	---	---	٢٨٠,٠٠٠	إيداع رأس المال
(٦,٩٦٩)	(٦,٩٦٩)	---	---	إجمالي الخسارة الشاملة
٢٧٣,٠٣١	(٦,٩٦٩)	---	٢٨٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٠,٠٠٠	---	---	٤٠,٠٠٠	٩ زيادة رأس المال
١٠٠,٣٠٩	---	١٠٠,٣٠٩	---	١١ إحتياطي إعانة تأسيسية
(١٩,١٠٠)	(١٩,١٠٠)	---	---	إجمالي الخسارة الشاملة
٣٩٤,٢٤٠	(٢٦,٠٦٩)	١٠٠,٣٠٩	٣٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والأنشطة

- أ- الجمعية التعاونية الزراعية بالمندق جمعية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٤٠) مركزها الرئيسي - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
- ب- وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي إلى:
- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وخاصة في النواحي التالية:

- ١- تشجيع المزارع لتصوير المنتجات الزراعية
 - ٢- الارشاد الزراعي للمزارع لتصوير المنتجات الزراعية
 - ٣- انشاء مختبر ربحي لتحليل ومراقبة الانتاج الزراعي ليقدم المنطقة
 - ٤- توفير المعدات والالات الزراعية للمزارع والمبيدات وغيرها بأسعار تنافسية لزيادة مداخيل الجمعية
 - ٥- أى خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاصات الجمعية
- تمتلك الجمعية سجل تجاري بإسم الجمعية التعاونية الزراعية بالمندق بمنطقة الباحة رقم السجل ٥٨٠٢١٤٧٧٨٧
- ج - الفترة المالية: تبدأ الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
- د- لم تقم الجمعية بممارسة النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم المعلومات عن السياسات المحاسبية 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 لجمعية التعاونية الزراعية بالمندق 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 الاساسي 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.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة-تتمة

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.

٤-٢ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات 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 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 للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

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

لوحات	١٠ سنوات
عدد و أدوات	٦,٧ سنة

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 الخسارة الشاملة.

٥-٢ منافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة منافع 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 المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة العربية السعودية

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

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة-تتمة

٦-٢ الزكاة

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

٧-٢ 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.

٨-٢ 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.

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.

٩-٢ 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.

١٠-٢ المصاريف

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

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة-تتمة

١١-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطيات ومخصص الخدمة الاجتماعية

تتصرف الجمعية بالفائض الصافي بعد تغطية ما قد يكون هناك من عجز سابق في السنوات السابقة وذلك على النحو التالي:

١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.

٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.

٣- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية وتكون الأولوية للمستحقين من أعضاء الجمعية وأسرهم

٤- مع مراعاة ما قد تقرره الجمعية العمومية من مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من النظام والمادة (٢٦) من اللائحة التنفيذية يخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات فإذا لم يتم ضبط المعاملات يوزع ما لا يزيد عن (٥٠٪) مئة على الأعضاء بنسبة أسهم كل منهم والباقي يعلى للاحتياطي العام الذي يجوز توزيعه فيما بعد بحسب نقاط أقدمية الاسهم بحيث تحتسب كل سنة أقدمية نقطة وتحتسب الاقدمية ابتداءً من أيلولة السهم في ملكية المساهم

١٢-٢ 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 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	
٢٨٠,٠٢١	١٠٢,٣٤٩	حسابات جارية لدى البنك

٤- النقد وما في حكمه - تنمة

٤-٢ الأدوات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٠,٠٢١	١٠٢,٣٤٩	نقد وما في حكمه

٤-٣ المعاملات غير النقدية

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

٥- مصاريف مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥٤٤	ذمم موظفين
-	٢٩٥,٧٦٦	تأمين خطاب ضمان
-	٢٩٦,٣١٠	

٦- ممتلكات ومعدات - (بالصافي)

البيان	اجهزة وعدد واذوات	لوحات	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
اضافات خلال الفترة	١٤,١٢٠	٤,٢٠٥	١٨,٣٢٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤,١٢٠	٤,٢٠٥	١٨,٣٢٥
مجمع الاستهلاك	١,٧٧٠	٣٠٢	٢,٠٧٢
اضافات خلال السنة	١,٧٧٠	٣٠٢	٢,٠٧٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢,٣٥٠	٣,٩٠٣	١٦,٢٥٣
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			

٧- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٧٧٧	إيجارات مستحقة
٥٠	---	أرصدة دائنة أخرى
٥٠	٢,٧٧٧	

٨- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٧٢٢	المكون خلال السنة

٩- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٢٨٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٢,٨٠٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.
- حدد رأس مال الجمعية بعد زيادته (٣٢٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٣,٢٠٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٠- مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٩)	(٨,٨٦٧)	صافي الخسارة الدفترية
---	---	التعديلات علي صافي الدخل
(٢٩)	(٨,٨٦٧)	صافي الخسارة للسنة المعدلة
٢٧٩,٩٧١	٤١١,٤١٣	حقوق الملكية وما في حكمها
---	(١٦,٢٥٣)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
---	٧٢٢	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
٢٧٩,٩٧١	٣٩٥,٨٨٢	الوعاء الزكوى
٦,٩٤٠	١٠,٢٣٣	الزكاة المستحقة *

* تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم احتساب مخصص الزكاة في السنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي حيث طبقاً لللائحة 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)

١٠- مخصص الزكاة -تتمة

ب) حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٦,٩٤٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٩٤٠	١٠,٢٣٣	المكون خلال السنة
٦,٩٤٠	١٧,١٧٣	الرصيد في نهاية السنة

ج) الموقف الزكوي

* لم تقوم الجمعية بتقديم الاقرار الزكوي لعام ٢٠٢٣ و لم تقم بتسوية موقفها الزكوي حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

١١- دعم حكومي

المستلم	المحمل على قائمة	المحمل على	البيان
(خلال الفترة)	الدخل الشامل	الاحتياطي العام	
ريال سعودي	(خلال الفترة)	(خلال الفترة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٩,٧٨١	٧٩,٤٧٢	١٠٠,٣٠٩	- إعانة تأسيسية وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
١٧٩,٧٨١	٧٩,٤٧٢	١٠٠,٣٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م *

*يتمثل الرصيد القائم في الإعانات التي تم الحصول عليها من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والتي تم اثباتها خلال العام

١٢- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٧,٧٧٧	إيجار المقر
-	٢٠,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
-	١٧,١٦٦	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٥,١١٥	رسوم حكومية واشتراكات
-	٤,٦٠٠	عمالة مؤقتة
-	٢,٧٨٣	ضخايف وصيانة و نظافة وكهرباء
-	٢,٠٧٢	٦ إستهلاك ممتلكات ومعدات
-	١,٩٤٨	مطبوعات ولوازم مكتبية
٢٩	١,٢٨٢	مصاريف بنكية
-	١,٠٥٩	هاتف وبريد
-	٧٢٢	٨ منافع موظفين
٢٩	٨٤,٥٢٤	

١٣- مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣,٨١٥	دعاية و إعلان

١٤- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة الجزء غير المغطى من خطاب الضمان الابتدائى الصادر من مصرف الراجحى ٥,٦١٩,٦٠٩,٢٥ ريال سعودى كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، والخاص بتنفيذ مشروع مدينة اللوز بمحافظة المنندق

١٥- الأحداث اللاحقة

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

١٦- 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 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 الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

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

١٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٦/١١/٠٢ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٤/٣٠ م.