

الجمعية التعاونية للنقل والمركبات

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٥٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



الجمعية التعاونية للنقل والمركبات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٥٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية للنقل والمركبات
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية للنقل والمركبات - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٥٧) 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 (١-٢٠) 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 وتدفعاتها 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير 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 المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي غير معدل بتاريخ ٢٥ مايو 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 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 للنقل والمركبات 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 جوهرياً 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.
- تقييم 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 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. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفماً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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.

شركة عبد الرحمن الشبيشيرى
للإستشارات المهنية

الرياض في: ١٤٤٧/٠٨/٠٩ هـ

الموافق: ٢٠٢٦/٠١/٢٨ م

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م (معدله)	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٦٧,٨٧٥	٣٩٣,٩٦٠	٤	النقدية لدى البنوك
---	١٧,٥٠٠	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٦٧,٨٧٥	٤١١,٤٦٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات الغير متداولة
---	١,١٧٨	٧	الممتلكات والمعدات - بالصافي
---	١,١٧٨		مجموع الموجودات الغير متداولة
٤٦٧,٨٧٥	٤١٢,٦٣٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
---	٣,٠٥٧	٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٨١٣	١٨,٣٠٩	١٠	مخصص الزكاة
٧,٨١٣	٢١,٣٦٦		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
---	٣,٥٠١	٩	مخصص منافع موظفين
---	٣,٥٠١		اجمالي المطلوبات الغير المتداولة
٧,٨١٣	٢٤,٨٦٧		اجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠		رأس المال
(٤٩,٩٣٨)	(١٢٢,٢٢٩)		(الخصائر المتراكمة)
٤٦٠,٠٦٢	٣٨٧,٧٧١		إجمالي حقوق الملكية
٤٦٧,٨٧٥	٤١٢,٦٣٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»



قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٠٧ مايو ٢٠٢٣ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
---	٧,٥٠٠	١١	الإيرادات
---	(٥٢,١٢٩)	١٢	تكلفة الإيرادات
---	(٤٤,٦٢٩)		مجمل الدخل
---	٢٢,٠٠٠		إيرادات اخري
---	١٧٩,٧٨١	١٤	دعم حكومي
(٤٢,١٢٥)	(٢١٨,٩٤٧)	١٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٢,١٢٥)	(٦١,٧٩٥)		صافي خسارة السنة / الفترة قبل الزكاة
(٧,٨١٣)	(١٠,٤٩٦)	١٠/ب	الزكاة
(٤٩,٩٣٨)	(٧٢,٢٩١)		صافي خسارة السنة / الفترة بعد الزكاة
---	---		الدخل الشامل الاخر
(٤٩,٩٣٨)	(٧٢,٢٩١)		إجمالي الدخل الشامل



«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٠٧ مايو ٢٠٢٣ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤٢,١٢٥)	(٦١,٧٩٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
---	٢٣٢	صافي (خسارة) السنة / الفترة قبل الزكاة
---	٣,٥٠١	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
---	---	اهلاك الممتلكات والمعدات
---	---	مخصص منافع موظفين - المكون
---	(١٧,٥٠٠)	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
---	٣,٠٥٧	مصارييف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
---	---	مصارييف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٢,١٢٥)	(٧٢,٥٠٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
---	(١,٤١٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	(١,٤١٠)	مدفوعات لشراء عقارات والآت ومعدات
---	---	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
---	---	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥١٠,٠٠٠	---	رأس المال
---	---	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
٤٦٧,٨٧٥	(٧٣,٩١٥)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
---	٤٦٧,٨٧٥	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة / الفترة
٤٦٧,٨٧٥	٣٩٣,٩٦٠	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة / الفترة



«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

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

الإجمالي	(الخسائر المتراكمة)	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٠,٠٠٠	---	٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ٠٧ مايو ٢٠٢٣ م
(٤٩,٩٣٨)	(٤٩,٩٣٨)	---	اجمالي الدخل الشامل
٤٦٠,٠٦٢	(٤٩,٩٣٨)	٥١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٧٢,٢٩١)	(٧٢,٢٩١)	---	اجمالي الدخل الشامل
٣٨٧,٧٧١	(١٢٢,٢٢٩)	٥١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معاً»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والانشطة

- أ- الجمعية التعاونية للنقل والمركبات - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٥٧) بتاريخ ١٧/١٠/١٤٤٤ هـ الموافق ٠٧ مايو ٢٠٢٣ م. مركزها الرئيسي - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- ١- مزاوله عمليات البيع والشراء والتأجير الجماعي وتقديم التسهيلات الائتمانية والتمويلية لملاك المركبات.
 - ٢- إدارة وتشغيل اسطول النقل وتقديم خدمات التتبع والسلامة والفحص المطابقة.
 - ٣- إدارة وتشغيل وصيانة مراكز الصيانة والفحص والتقدير ومواقف السيارات للمرافق العامة والخاصة.
 - ٤- اعداد وتقديم الدراسات الإدارية والتسويقية والفنية والاستشارات والدراسات القانونية في قطاع النقل.
- ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية للنقل والمركبات رقم السجل ٧٠٣٧٥١٨٥٧٣.

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 الأعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية للنقل والمركبات بمنطقة الرياض 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 اقتنائها.

٣-٢ استثمارات قصيرة الاجل

تشتمل الاستثمارات قصيرة الاجل على الودائع التي تستحق لمدة تزيد عن ثلاث أشهر من تاريخ اقتنائها.

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.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

٤-٢ عقود الإيجار-تتمة

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

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

البيان	العمر الإنتاجي بالسنوات
حاسب الي وطابعات	٥ سنوات

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 المقدره القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل.

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.

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

٧-٢ مزايا ومنافع الموظفين

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 - تنمة

٨-٢ 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.

٩-٢ 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.

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 طويلة الأجل ويتم إثبات توزيعات الربح لتلك الاستثمارات المالية في الأصول المالية عند الإعلان عن التوزيعات من الجهات المستثمر 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. 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.



٢- معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

١٢-٢ الاعتراف بالإيراد-تتمة

- 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.

١٣-٢ 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.

١٤-٢ المصاريف

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

١٥-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطات ومخصص الخدمة 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 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.
- 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 والأفصاح 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 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 لدي البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٧,٨٧٥	٣٩٣,٩٦٠	بنك الراجحي
٤٦٧,٨٧٥	٣٩٣,٩٦٠	

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٧,٨٧٥	٣٩٣,٩٦٠	النقد لدي البنوك
٤٦٧,٨٧٥	٣٩٣,٩٦٠	

٦- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٧,٥٠٠	اتعاب مهنية واستشارات مدفوعة مقدماً
---	١٧,٥٠٠	

٧- ممتلكات ومعدات - بالصافي

المجموع	حاسب الي وطابعات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
---	---	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١,٤١٠	١,٤١٠	إضافات
١,٤١٠	١,٤١٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		مجمع الاستهلاك
---	---	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٢٣٢	٢٣٢	إضافات
٢٣٢	٢٣٢	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		صافي القيمة الدفترية
١,١٧٨	١,١٧٨	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٨- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣,٠٥٧	ذمم وعهد عاملين
---	٣,٠٥٧	

٩- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	الرصيد اول السنة
---	٣,٥٠١	المكون خلال العام
---	٣,٥٠١	الرصيد نهاية السنة

١٠ - مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤٢,١٢٥)	(٦١,٧٩٥)	صافي (الخسائر) الدفترية
---	---	التعديلات علي صافي الدخل
(٤٢,١٢٥)	(٦١,٧٩٥)	صافي (الخسائر) للسنة / للفترة المعدلة
٤٦٢,٨٧٥	٤٠٧,٢٥٨	حقوق الملكية وما في حكمها
---	---	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
---	٣,٠٥٧	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
٤٦٢,٨٧٥	٤٠٦,٠٨٠	الوعاء الزكوي
٧,٨١٣	١٠,٤٩٦	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 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).

(ب) حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٧,٨١٣	الرصيد في بداية السنة
٧,٨١٣	١٠,٤٩٦	المكون خلال السنة
---	---	المسدد خلال السنة
٧,٨١٣	١٨,٣٠٩	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 لزكاة صالحة.



١١- الإيرادات

من ٠٧ مايو ٢٠٢٣ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٧,٥٠٠	إيرادات تدريب
---	٧,٥٠٠	

١٢- تكلفة الإيرادات

من ٠٧ مايو ٢٠٢٣ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٥,٠٠٠	مصاريف تدريب
---	١٤,١٢٩	مكافآت عماله مؤقتة
---	٣٣,٠٠٠	ايجارات-سيارات
---	٥٢,١٢٩	

١٣- مصاريف عمومية وإدارية

من ٠٧ مايو ٢٠٢٣ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٢,٩٠٠	التأمينات الاجتماعية
---	٨,٦٣٩	رسوم واشتراكات
٢٠,٠٠٠	٣٨,٨٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٦,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	الأجور والمرتببات
---	٢٢,٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
---	٣,٥٠١	منافع موظفين
---	٢,٥٧٨	سفر وانتقال
١٢,٦٢٥	١٧,٩٣٥	ايجارات
---	٢,٨١٦	هاتف وانترنت
---	٢٦	مصروفات وعمليات بنكية
---	٢٣٢	اهلاك الممتلكات والمعدات
---	٤٨١	أدوات كتابية ومطبوعات
---	١,١٣٨	مصاريف ضيافة ونظافة
٣,٥٠٠	١٥,٠٠٠	خدمات تصميم الكترونية
---	١٥,٠٠٠	اتعاب تعقيب
---	٥,٩٠١	مصروفات متنوعة
٤٢,١٢٥	٢١٨,٩٤٧	

١٤ - دعم حكومي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٩,٧٨١	١٧٩,٧٨١	---
١٧٩,٧٨١	---	---

اعانة فنية - منحة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

١٥ - سنة المقارنة

- إعادة تصنيف وتصحيح خطأ جوهري لبعض ارقام المقارنة للسنة السابقة كما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	بنود قائمة المركز المالي
بعد التعديل	دائن	مدين	قبل التعديل
(٣١٩,٠٠٠)	---	٥,٠٠٠	(٣٢٤,٠٠٠)
(٧,٨١٣)	٢٩٩	---	(٧,٥١٤)
٤٩,٩٣٨	٥,٠٠٠	٢٩٩	٥٤,٦٣٩

مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
مخصص الزكاة
(الخسائر المتراكمة)

- تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية كما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إعادة التبويب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	بنود قائمة الدخل الشامل
إعادة التبويب	دائن	مدين	إعادة التبويب
---	---	٣١٩,٠٠٠	(٣١٩,٠٠٠)
(٥١٠,٠٠٠)	٣١٩,٠٠٠	---	(١٩١,٠٠٠)

مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
رأس المال

١٦ - تسويات سنوات سابقة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
٢٩٩	٢٩٩
٥,٢٩٩	٥,٢٩٩

مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة أخرى*
مخصص الزكاة*

*تسويات سنوات سابقة ناتجة عن تعديل المصروفات المستحقة حيث تم تسجيل مبلغ ٥,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق الخطأ وكذلك تم تعديل مخصص الزكاة بأثر تلك التسوية علي الوعاء الزكوي.

١٧- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٨- 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.

١٩- 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 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

١٩- إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة: - تنمة

الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث إن الأدوات المالية 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.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٧/٠٨/٠٩ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠١/٢٨

رئيس مجلس الإدارة
م. سليمان بن ناصر السلمي

