



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩١١
فاكس : ٤١٦٣٢٢ / ٩٦٦١١



الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين
الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٤)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات بمنطقة الرياض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦١٠٠٨ + ٩٦٩ ١١
فاكس : ٤٦١٣٢٢ + ٩٦٩ ١١



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً 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 نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها 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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



عن العزق والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ١٧ محرم ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٣ يوليو ٢٠٢٤ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

- ٣ -

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٣٢٢ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٤٧٧,٧٧١	٢٩١,٦٧٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٥,٠٠٠	٧,٢٧٦	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٢,٧٧١	٢٩٨,٩٥٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول الغير متداولة
٤٤,٧٤٥	٤٤,٩٤٩	(٦)	الممتلكات والالات والمعدات بالصافي
٤٠,٥٠٠	٣٨,١٧٣	(٧)	صافي الأصول غير الملموسة
٨٥,٢٤٥	٨٣,١٢٢		إجمالي الأصول الغير متداولة
٥٧٨,٠١٦	٣٨٢,٠٧٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٣,٥٠٦	٦,٩٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥,١٠٤	١,٧١٠		مخصص إجازات
١٥,٨٨٦	٢٣,١٩٥	(٩)	مخصص الزكاة
٣٤,٤٩٦	٣١,٨٠٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٧,٥٧٥	١٦,٣٩١	(١٠)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٧,٥٧٥	١٦,٣٩١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤٢,٠٧١	٤٨,١٩٦		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٦٠,٠٠٠	٥٩٠,٠٠٠		رأس المال
(٢٤,٠٥٥)	(٢٥٦,١٢٠)		(خسائر) متراكمة
٥٣٥,٩٤٥	٣٣٣,٨٨٠		مجموع حقوق الملكية
٥٧٨,٠١٦	٣٨٢,٠٧٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٤)

قائمة الدخل الشامل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٣٨,١٥٠	٥١,٨٠٠	(١١)	الإيرادات
(٧٨,٩٩٠)	(١٧,١٢٣)	(١٢)	تكلفة الإيرادات
٥٩,١٦٠	٣٤,٦٧٧		مجمعل الربح
(٣٢٣,٢٨٢)	(٣٥٧,٠٩٢)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(٩,٥٩٦)	(٦,٠٦١)		استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
(٤,٥٠٠)	(٤,٧٤٢)		إطفاء الاصول الغير الملموسة
(٢٧٨,٢١٨)	(٣٣٣,٢١٨)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٢٧٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠		دعم الوزارة
-	٢٠,٠٠٠		مؤسسة الهلال الخيرية
٤٩	١٦,٤٦٢	(١٤)	إيرادات أخرى
(٨,١٦٩)	(٢٢٤,٧٥٦)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(١٥,٨٨٦)	(٧,٣٠٩)		الزكاة
(٢٤,٠٥٥)	(٢٣٢,٠٦٥)		صافي (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٢٤,٠٥٥)	(٢٣٢,٠٦٥)		صافي (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	خسائر) متراكمة	رأس المال	
-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥٦٠,٠٠٠	-	٥٦٠,٠٠٠	رأس المال
(٢٤,٠٥٥)	(٢٤,٠٥٥)	-	صافي (الخسارة) الشامل
٥٣٥,٩٤٥	(٢٤,٠٥٥)	٥٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٣٥,٩٤٥	(٢٤,٠٥٥)	٥٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	أضافات رأس المال
(٢٣٢,٠٦٥)	(٢٣٢,٠٦٥)	-	صافي الخسارة للعام
٣٣٣,٨٨٠	(٢٥٦,١٢٠)	٥٩٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٤)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨,١٦٩)	(٢٢٤,٧٥٦)		صافي (الخسارة) للعام قبل الزكاة
			التعديلات في البنود الغير النقدية
٩,٥٩٦	٦,٠٦١	(٦)	إهلاك الآلات والمعدات
٤,٥٠٠	٤,٧٤٢	(٧)	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٧,٥٧٥	٨,٨١٦	(١٠)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
١٥,١٠٤	-		مخصص إجازات
٢٨,٦٠٦	(٢٠٥,١٣٧)		التغير في صافي (الخسارة) / الربح بعد التسويات
			التغيرات في الأصول والالتزامات المتدوالة
(١٥,٠٠٠)	٧,٧٢٤	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٥٠٦	٣,٣٩٤	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	(١٣,٣٩٤)		مخصص بدل الإجازة
١٧,١١٢	(٢٠٧,٤١٣)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمارية
(٥٤,٣٤١)	(٦,٢٦٥)	(٦)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٥,٠٠٠)	(٢,٤١٥)	(٧)	إضافات الأصول الغير ملموسة
(٩٩,٣٤١)	(٨,٦٨٠)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويلية
٥٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		إضافة رأس المال
٥٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٧٧,٧٧١	(١٨٦,٠٩٣)		صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة / الفترة
-	٤٧٧,٧٧١		رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة / الفترة
٤٧٧,٧٧١	٢٩١,٦٧٨	(٤)	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة / الفترة

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٧٤) وتاريخ ١٤٤٣/٠٢/٠٨ هـ.
- المركز الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ٥٩٠,٠٠٠ ريال سعودي عدد ٥,٩٠٠ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ١٠١٠٨٢٦٩٣٠ وتاريخ ١٤/٠٢/١٤٤٤ هـ الموافق ١٠/٠٩/٢٠٢٢ م.
- أهداف الجمعية:
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
١. تقديم كل ما من شأنه تنمية مهارات أفراد المجتمع السعودي وتطوير قدراتهم مع ما يعود بالنفع على أعضاء الجمعية ويخدم مصالحها.
- ٢. تصميم وابتكار برامج تدريب نوعية ومتميزة تواكب وتلبي احتياج ومتطلبات المجتمع.
- ٣. استحداث أنشطة تطويرية سلوكية ومعرفية.
- ٤. تنفيذ جلسات وورش عمل استشارية مخصصة.
- ٥. تأسيس مجمع تدريبي بأحدث المواصفات الفنية والتقنية.
- ٦. تعزيز العمل التعاوني وخدمة مستهدفاته بين الأعضاء ومع الكيانات الأخرى.
- ٧. إجراء الدراسات والبحوث وجمع وتبويب المعلومات الإحصائية
- ٨. إقامة المؤتمرات والندوات والدورات التدريبية التعاونية أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية
- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ بيان الالتزام:

- تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢/٢ أسس القياس:-

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣/٢ عملة العرض:-

- تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وكذلك الإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية. وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشمل النقد وما في حكمه، النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٣,٣ الممتلكات والآلات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما يترتب على استخدامه تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة مضاعفاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

البند	النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة
تحسينات على مباني الغير	١٠ %	أثاث مكتبي	١٠ %	حاسب آلي	١٠ %

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٤,٣ الأصول غير الملموسة:-

الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد ليس له كيان مادي ملموس ويتم القياس الأولي للأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. ويتم قياس الأصل بعد الاقتناء بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الدخل. وتقوم الجمعية وفقاً للمعلومات المتوفرة لديها وبطريقة يمكن الاعتماد عليها بتحديد العمر الافتراضي لتلك الأصول وكانت كما يلي:

البند	النسبة
برامج حاسب آلي	١٠ %

٥,٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦,٣ المخصصات:-

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني حالي (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل، وعند إمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق به. عندما تتوقع الجمعية استرداد بعض أو كل مخصص ما، مثال ذلك بموجب عقد تأمين، يدرج المبلغ المسترد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون ذلك مؤكد فعلياً، تظهر المصروفات المتعلقة بمخصص ما بقائمة الدخل الشامل صافي بعد خصم أي مبالغ مستردة.

٧,٣ الإلتزامات المحتملة:-

الإلتزامات المحتملة هي الإلتزامات محتملة تنشأ عن أحداث سابقة ويتم تأكيدها من خلال حدوث أو عدم حدوث حدث واحد مستقبلي أو أكثر ليست ضمن سيطرة الجمعية. تقوم الإلتزامات الطارئة على حكم الإدارة / والخبراء الخارجيين، ولا يتم إثباتها في القوائم المالية لكن يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات حول القوائم المالية. تتم مراجعتها في نهاية كل فترة تقرير مالي ويتم تعديلها بحسب مقتضى الحال.

٨,٣ مخصص الزكاة:-

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً للوعاء الزكوي، ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل، ويتم تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

٩,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة.

١٠,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات، يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة. وتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم إقراراتها بناءً على ذلك.

١١,٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعبء المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافياً من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية، كما هو موضح أدناه:

٣/٢١ أ. بيع البضائع:

- يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-
- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية والسلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣/٢١ ب. تقديم الخدمات

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

١٢,٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد إستيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

١٣,٣ التكاليف والمصروفات:-

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف كمصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية وغيرها.

١٤,٣ توزيع الأرباح:-

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية 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- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- ٦- يتم صرف نسبة ١٠% من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً لللائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على أن مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠% من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقاً للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

١٥,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٧٧,٧٧١	٢٩١,٦٧٨	مصرف الراجحي
٤٧٧,٧٧١	٢٩١,٦٧٨	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,٠٠٠	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٠٠٠	-	عهد
-	٧,٢٧٦	الايجار المقدم
١٥,٠٠٠	٧,٢٧٦	

٦. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

البيان	مباني	أثاث مكتبي	حاسب آلي	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٩,٠٤٤	١٩,١٠٢	٢٦,١٩٥	٥٤,٣٤١
إضافات خلال العام	٣,٤٠٠	٢٦٦	٢,٥٩٩	٦,٢٦٥
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢,٤٤٤	١٩,٣٦٨	٢٨,٧٩٤	٦٠,٦٠٦
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٣ م	(١,٨٠٨)	(٣,٥٦٠)	(٤,٢٢٨)	(٩,٥٩٦)
إهلاكات العام	(١,٢٤٤)	(١,٩٣٧)	(٢,٨٨٠)	(٦,٠٦١)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٣,٠٥٢)	(٥,٤٩٧)	(٧,١٠٨)	(١٥,٦٥٧)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩,٣٩٢	١٣,٨٧١	٢١,٦٨٦	٤٤,٩٤٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧,٢٣٦	١٥,٥٤٢	٢١,٩٦٧	٤٤,٧٤٥

الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الأصول الغير ملموسة "بالصافي"

البيان	برامج	الإجمالي
تكلفة الأصول في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
إضافات خلال العام	٢,٤١٥	٢,٤١٥
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٧,٤١٥	٤٧,٤١٥
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٣ م	(٤,٥٠٠)	(٤,٥٠٠)
إهلاكات العام	(٤,٧٤٢)	(٤,٧٤٢)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩,٢٤٢)	(٩,٢٤٢)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٨,١٧٣	٣٨,١٧٣
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٠,٥٠٠	٤٠,٥٠٠

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٣,٥٠٦
٦,٩٠٠	-
٦,٩٠٠	٣,٥٠٦

٩. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢٢٤,٧٥٦)	(٨,١٦٩)
٨,٨١٦	٧,٥٧٥
-	١٥,١٠٤
(٢١٥,٩٤٠)	١٤,٥١٠
٥٧٥,٠٠٠	٥٦٠,٠٠٠
٢٥,١٧١	-
٣٨٤,٢٣١	٥٧٤,٥١٠
-	-
(٤٤,٩٤٩)	(٤٤,٧٤٥)
(٣٨,١٧٣)	(٤٠,٥٠٠)
(٢٤,٠٥٥)	-
(١٠٧,١٧٧)	(٨٥,٢٤٥)
٢٧٧,٠٥٤	٤٨٩,٢٦٥
٧,٣٠٩	١٥,٨٨٦

(ب) حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٥,٨٨٦	رصيد المخصص أول العام
-	-	المسدد خلال العام
١٥,٨٨٦	٧,٣٠٩	المكون خلال العام
١٥,٨٨٦	٢٣,١٩٥	رصيد المخصص آخر العام

١٠. مخصص مزايا ومنافع موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٧,٥٧٥	رصيد المخصص أول العام
-	-	المسدد خلال العام
٧,٥٧٥	٨,٨١٦	المكون خلال العام
٧,٥٧٥	١٦,٣٩١	رصيد المخصص آخر العام

١١. الإيرادات

للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٨,١٥٠	٤٢,٨٠٠	إيرادات دورات
-	٩,٠٠٠	رسوم عضوية
١٣٨,١٥٠	٥١,٨٠٠	

١٢. تكلفة الإيرادات

للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٧,١٢٣	مصاريف تدريب وتأهيل
-	١٧,١٢٣	

الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦٦,١٦٥	١٨٦,٢٥٦	١٦٦,١٦٥	الرواتب والأجور الأساسية
١٥,٩٠٤	٢٠,٩٤٢	١٥,٩٠٤	تأمينات إجتماعية
-	٨,٠٠٠	-	مكافأة وحوافز
١٥,١٠٤	-	١٥,١٠٤	الإجازات
٦,٤٠٧	٤,٠٠٠	٦,٤٠٧	مصاريف حكومية - رسوم
٧,٥٧٥	٨,٨١٦	٧,٥٧٥	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٢٢٠	١١,١٢٤	٣,٢٢٠	مستلزمات مكتبية
٣,٤٣٨	٧,٩٣٣	٣,٤٣٨	ضيافة ونظافة
١,٨٥١	٧٠٥	١,٨٥١	صيانة وإصلاح
١٨,٤٠٠	٢١,٣٠٠	١٨,٤٠٠	أنعاب مهنية وإستشارات
١,٧٤٤	١,٣٠٩	١,٧٤٤	الكهرباء
٨,٢٦٢	٨,٢٩٢	٨,٢٦٢	الهاتف والفاكس والانترنت
٥٨,٦٣٢	٤٩,٠٧٤	٥٨,٦٣٢	ايجارات مكاتب
-	١٠,١٠٠	-	إيجارات سيارات
-	٩٠٠	-	أجور نقل وتحميل
٢,٧٨٧	٤,٢٠٨	٢,٧٨٧	مصاريف إشتراكات وتصديقات
٦,٦٥٣	٥,٩٦٣	٦,٦٥٣	مصاريف الدعاية والاعلان
٥,٨٧٠	٦,٩٧٠	٥,٨٧٠	مصاريف بنكية وعمولات
١,٢٧٠	١,٢٠٠	١,٢٧٠	مصروفات سعي
٣٢٣,٢٨٢	٣٥٧,٠٩٢	٣٢٣,٢٨٢	

١٤. الإيرادات الأخرى

للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١,٤٥١	-	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
-	١,٦١٧	-	التبرع العام
-	١٣,٣٩٤	-	مخصص بدل إجازة أنتفاء الغرض منه
-	١٦,٤٦٢	-	

١٥. عام

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ / ٠١ / ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٢ / ٠٧ / ٢٠٢٤ م.