

جمعية اوج للتدريب والتطوير والاستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٤)
منطقة الرياض - 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	١ - ٢
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	٧-١٨



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية اوج للتدريب والتطوير والاستشارات
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اوج للتدريب والتطوير والاستشارات - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٧) 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 (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 ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أما آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي مطلق بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠٢٤م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

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

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



تقرير المراجع المستقل (تتمه)

جمعية اوج للتدريب والتطوير والاستشارات

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- 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 ظروفناً مستقبليّة 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.

شركة عبد الرحمن الشبيشيرى

للإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ١٤٤٦/١٢/٢٠ هـ

الموافق: ١٦/٠٦/٢٠٢٠ م



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٩١,٦٧٨	٣٣٧,٤٠٩	٤	نقد لدى البنوك
٧,٢٧٦	٦,٠٣٧	٥	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٩٨,٩٥٤	٣٤٣,٤٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٤,٩٤٩	٣٨,١٦٠	٦	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣٨,١٧٣	٣٣,٤٣١	٧	الأصول غير ملموسة
٨٣,١٢٢	٧١,٥٩١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٨٢,٠٧٦	٤١٥,٠٣٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٨,٦١٠	٢,٧١٠		الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٣,١٩٥	٨,٨٠٧	٩	مخصص الزكاة
٣١,٨٠٥	١١,٥١٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٦,٣٩١	١٠,٦٩٠	٨	مخصص منافع الموظفين
١٦,٣٩١	١٠,٦٩٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٨,١٩٦	٢٢,٢٠٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٩٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
(٢٥٦,١٢٠)	(١٧٧,١٧٠)		(الخسائر المتراكمة)
٣٣٣,٨٨٠	٣٩٢,٨٣٠		إجمالي حقوق الملكية
٣٨٢,٠٧٦	٤١٥,٠٣٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥١,٨٠٠	٢٨٧,٧٥٤		الإيرادات
(١٧,١٢٣)	(٧٧,٨٥٠)	١١	تكلفة الإيرادات
٣٤,٦٧٧	٢٠٩,٩٠٤		مجمّل الدخل
(٣٥٧,٠٩٢)	(٣٠٦,٩٦١)	١٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٠٦١)	(٥,٤١٢)		استهلاك الات ومعدات
(٤,٧٤٢)	(٤,٧٤٢)		إطفاء أصول غير ملموسة
٩٢,٠٠٠	١٨٠,٥٦١	١٢	دعم حكومي
١٦,٤٦٢	--		إيرادات أخرى
(٢٢٤,٧٥٦)	٧٣,٣٥٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٧,٣٠٩)	(٨,٨٠٧)	٩ / ب	الزكاة الشرعية
(٢٣٢,٠٦٥)	٦٤,٥٤٣		صافي (ربح) السنة
---	---		الدخل الشامل الآخر
(٢٣٢,٠٦٥)	٦٤,٥٤٣		إجمالي الدخل الشامل

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٢٤,٧٥٦)	٧٣,٣٥٠	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٦,٠٦١	٥,٤١٢	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٧٤٢	٤,٧٤٢	إطفاء أصول غير ملموسة
٨,٨١٦	--	منافع موظفين مكونة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٧,٧٢٤	١,٢٣٩	الأرصدة المدينة الأخرى
٣,٣٩٤	(٥,٩٠٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
--	(٥,٧٠١)	المسدد من منافع الموظفين
(١٣,٣٩٤)	--	مخصص بدل الاجازة
--	(٢٣,١٩٥)	الزكاة الشرعية - المسدد
(٢٠٧,٤١٣)	٤٩,٩٧٤	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٢٦٥)	(٢,٩١٥)	إضافة ممتلكات والات ومعدات
(٢,٤١٥)	٤,٢٩٢	استبعاد الات ومعدات
(٨,٦٨٠)	١,٣٧٧	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	إضافات رأس مال
--	١٤,٤٠٧	دعم خسائر
٣٠,٠٠٠	(٥,٥٩٣)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
(١٨٦,٠٩٣)	٤٥,٧٣١	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٤٧٧,٧٧١	٢٩١,٦٧٨	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
٢٩١,٦٧٨	٣٣٧,٤٠٩	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة

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

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

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٥,٩٤٥	(٢٤,٠٥٥)	٥٦٠,٠٠٠	الرصيد أول المدة
٣٠,٠٠٠	--	٣٠,٠٠٠	إضافة رأس المال
(٢٣٢,٠٦٥)	(٢٣٢,٠٦٥)	---	صافي خسارة السنة
٣٣٣,٨٨٠	(٢٥٦,١٢٠)	٥٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠,٠٠٠	---	١٠,٠٠٠	إضافة رأس المال
(١٥,٥٩٣)	١٤,٤٠٧	(٣٠,٠٠٠)	استبعاد رأس المال
٦٤,٥٤٣	٦٤,٥٤٣	---	صافي ربح السنة
٣٩٢,٨٣٠	(١٧٧,١٧٠)	٥٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- جمعية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات- جمعية تعاونية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٤) بتاريخ ١٤٤٣/٢/١٨ هـ الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م. مركزها الرئيسي - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- ١- تقديم كل ما من شأنه تنمية مهارات افراد 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 مجتمع تدريبي باحدث المواصفات الفنية والتقنية
- ٦- تعزيز العمل التعاوني وخدمة مستهدفاته بين الأعضاء ومع الكيانات الأخرى
- ٧- اجراء الدراسات والبحوث وجمع وتبويب المعلومات الإحصائية
- ٨- إقامة المؤتمرات والندوات والدورات التدريبية التعاونية او أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية
- ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٢٦٩٣٠ باسم جمعية أوج للتدريب والاستشارات والتدريب

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تتمه

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.

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

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

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

تحسينات على المباني	١٠٪
اثاث مكتبي	١٥٪
حاسب الي	٢٠٪

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

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

٤-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة او طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

برامج محاسبية ٢٠٪

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتقيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

٢-٥ مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من العيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٢-٦ الزكاة الشرعية

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

٢-٧ 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.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تنمة

٨-٢ 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.

٩-٢ الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

١٠-٢ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعمال وانتقال منافع و مخاطر الملكية للمشتري.

١١-٢ 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.

١٢-٢ المصاريف

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

١٣-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة 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.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تنمة

٢-١٤ 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 إعداد 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 بناءً 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 لدى البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩١,٦٧٨	٣٣٧,٤٠٩	مصرف الراجحي
٢٩١,٦٧٨	٣٣٧,٤٠٩	المجموع

الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩١,٦٧٨	٣٣٧,٤٠٩	مصرف الراجحي
٢٩١,٦٧٨	٣٣٧,٤٠٩	المجموع

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٦٧	٦,٠٣٧	إيجار مقدم
٧,٢٧٦	٦,٠٣٧	المجموع

٦- ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي

البيان	مياني ريال سعودي	اثاث سكني ريال سعودي	حاسب الي ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
التكلفة:				
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م	١٢,٤٤٤	١٩,٣٦٨	٢٨,٧٩٤	٦٠,٦٠٦
الاضافات	٢,٩١٥	--	--	٢,٩١٥
الاستبعادات	--	--	(٦,٤٨٦)	(٦,٤٨٦)
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١٥,٣٥٩	١٩,٣٦٨	٢٢,٣٠٨	٥٧,٠٣٥
مجمع الاستهلاك				
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م	٣,٠٥٢	٥,٤٩٧	٧,١٠٨	١٥,٦٥٧
إضافات	١,٢٤٤	١,٩٣٧	٢,٢٣١	٥,٤١٢
استبعادات	--	--	(٢,١٩٤)	(٢,١٩٤)
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٤,٢٩٦	٧,٤٣٤	٧,١٤٥	١٨,٨٧٥
صافي القيمة الدفترية				
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١١,٠٦٣	١١,٩٣٤	١٥,١٦٣	٣٨,١٦٠
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٩,٣٩٢	١٣,٨٧١	٢١,٦٨٦	٤٤,٩٤٩

٧- الأصول غير الملموسة

المجموع	برامج محاسبة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٤٧,٤١٥	٤٧,٤١٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
---	---	الاضافات
٤٧,٤١٥	٤٧,٤١٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		مجمع الاستهلاك
٩,٢٤٢	٩,٢٤٢	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٤,٧٤٢	٤,٧٤٢	إضافات
١٣,٩٨٤	١٣,٩٨٤	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		صافي القيمة الدفترية
٣٣,٤٣١	٣٣,٤٣١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٣٨,١٧٣	٣٨,١٧٣	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٨- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٥٧٥	١٦,٣٩١	الرصيد اول العام
--	(٥,٧٠١)	المسدد خلال العام
٨,٨١٦		المكون خلال العام
١٦,٣٩١	١٠,٦٩٠	المجموع

٩- مخصص الزكاة الشرعية

أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٣٠,٢٣٩)	(١١٢,٩١٢)	صافي الارباح / (الخسارة) الدفترية
		التعديلات على صافي الدخل
(٣٣٠,٢٣٩)	(١١٢,٩١٢)	صافي الارباح / (الخسارة) للسنة المعدلة
	٣٩٥,٩٣٦	حقوق الملكية وما في حكمها
١١٦,١٢٤	(٧١,٥٩١)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٢٤,٢٦٣	١٦,٣٩١	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
٣٢٥,٣٢٦	٣٤٠,٧٣٦	الوعاء الزكوى
٧,٣٠٩	٨,٨٠٧	الزكاة المستحقة (٢,٥٪ * ٣٥٤/٣٦٦)

ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٨٨٦	٢٣,١٩٥	الرصيد في بداية السنة
٧,٣٠٩	٨,٨٠٧	المكون خلال السنة
-	٢٣,١٩٥	المسدد خلال السنة
٢٣,١٩٥	٨,٨٠٧	الرصيد في نهاية السنة

١٠- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٥٩٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى ٥,٩٠٠ سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.
- حدد رأس مال الجمعية بعد النقصان خلال العام الى (٥٧٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى ٥,٧٠٠ سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١١- تكلفة الايرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,١٢٣	٧٥,٨٥٠	مصاريف برامج وانشطة
--	٢٠٠٠	مصاريف حوكمة
١٧,١٢٣	٧٧,٨٥٠	الإجمالي

١٢- الدعم الحكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢,٠٠٠	١٨٠,٥٦١	اعانة فنية
٩٢,٠٠٠	١٨٠,٥٦١	الإجمالي

١٣- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٦,٢٥٦	٦٤,٥٥١	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٠٩٤٢	١٥,٩٦٣	تأمينات اجتماعية
٨٠٠	٦٢,٠٠٠	مكافأة وحوافز
٤٠٠	١,٥٠٠	مصاريف حكومية
٨٨١٦	--	نهاية الخدمة
--	١,١٢٢	مطبوعات
١١١٢٤	٣٠٤٩	مستلزمات مكتبية
--	٨٢٦٥	رسوم مهنية
٧٩٣٣	٢٠٥٦	ضيافة ونظافة
--	٤٢٠٠	مصروف تحسين مباني
٧٠٥	--	صيانة وإصلاح
٢١٣٠٠	--	اتعاب مهنية
١٣٠٩	١٦٤٧	الكهرباء
٨٢٩٢	٧٦٦٠	الهاتف والفاكس والانترنت
٤٩٠٧٤	٥٩٩٣٨	إيجار مكاتب
١٠١٠٠	--	إيجار سيارات
٩٠٠	--	أجور نقل وتحميل
--	٥١٩٢٩	مصاريف رحلة
٤٢٠٨	٥٩٩١	مصاريف اشتراكات
٥٩٦٣	٤٠٠٠	مصاريف الدعايا والاعلان
٦٩٧٠	٦٩٠٥	مصاريف بنكية
--	٦١٨٥	أخرى
١٢٠٠	--	مصاريف سعي
٣٥٧,٠٩٢	٣٠٦,٩٦١	الاجمالي

١٤- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٥- 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.

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 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 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.

١٦- إدارة المخاطر المالية - تتمه

مخاطر السيولة:

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

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 ١٤٤٦/١٢/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٦/١٦ م.