

الجمعية التعاونية تمكين للإستشارات والتدريب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩)
الجبيل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية تمكين للإستشارات والتدريب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩)
الجبيل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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



تقرير المراجع المستقل

السادة/ مساهمي الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات والتدريب المحترمين
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الامتناع عن ابداء الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات والتدريب "الجمعية" - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٨) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. نظرا لما قد تتأثر به القوائم المالية من تعديل جوهري بسبب ما ذكر في فقرة الامتناع عن ابداء الراي فإننا لم نصل الى درجة معقولة من القناعة تمكننا من ابداء الراي في القوائم المالية المرفقة ، لذا فإننا لا نبدي رايا في القوائم المالية المذكورة أعلاه.

أساس الامتناع عن ابداء الرأي:

- الأرصدة الافتتاحية تم تعييننا كمراجعين لحسابات الجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وقد تم تدقيق القوائم المالية للسنة السابقة من قبل مراجع آخر، ولم تتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة بشأن الأرصدة الافتتاحية للأصول المتداولة كما في ١ يناير ٢٠٢٤م. ونظراً لأن الأرصدة الافتتاحية قد تؤثر على تحديد الأداء المالي والتدفقات النقدية، لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك أية تعديلات ضرورية على القوائم المالية للسنة الحالية فيما يتعلق بالإيرادات والمصروفات والعناصر المقابلة في قائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية. -الرصيد الظاهر في قائمة المركز المالي الموجودات الغير متداولة بمبلغ (١٤٧,١٧٧) لم يتم تزويدنا بسجل الأصول عليه لم نتحقق من الوجود والاكتمال والدقة والتقييم للرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كما لم نتحقق من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن. - بالإشارة الى ما ورد ببند الإيرادات بمبلغ (٦١٦,٣٨١) لم يتم تزويدنا بالمستندات المؤيدة للرصيد وعليه لم نتحقق من الوجود وحدوث الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كما لم نتحقق من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن. - بالإشارة الى الايضاح رقم (١٣) المصاريف العمومية والإدارية والبالغ ٤٣٨,٩٢٧ ريال سعودي لم نتحقق من صحة الرواتب والأجور التي بلغت ١٩٩,٧٨٢ ريال سعودي خلال السنة ، كما لم نتحقق من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن. - لم تقم الجمعية بتكوين مخصص لمنافع الموظفين مما يعد مخالفاً لما جاء بالقسم (٢٨) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. - بالإشارة الى بند تسويات سنوات سابقة لم نتحقق من صحة الرصيد ومدى أثر ذلك على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. 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 لم تكن كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدى رأياً متحفظ بتاريخ ١١ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ١٧ 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 الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة 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 (تممه)

الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات والتدريب الجبيل - 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 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 ظروفناً مستقبلياً 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 بالجوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية رقم (٧٣) والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشيبشيري
للإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشيبشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ.

الموافق: ٦ نوفمبر ٢٠٢٥

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٦٩,٤٦١	٧٤٤,٩٢٥	٤	نقد وما في حكمه
---	٣٩,٦٦٥	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٦٩,٤٦١	٧٨٤,٥٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٢٤,٠٣٣	١١٨,٢٦٢	٧	ممتلكات ومعدات- بالصافي
٣١,٠١٤	٢٨,٩١٥		أصول غير ملموسة
١٥٥,٠٤٧	١٤٧,١٧٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٢٤,٥٠٨	٩٣١,٧٦٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢,٣٠٠	---		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٣٠٨	٢٠,٢٨٠	ب/٩	مخصص الزكاة
١٤,٦٠٨	٢٠,٢٨٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤,٦٠٨	٢٠,٢٨٠		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٥٥,٠٠٠	١,٢٥٥,٠٠٠	١٠	رأس المال
(٦٤٥,١٠٠)	(٣٤٣,٥١٣)		(خسائر متراكمة)
٦٠٩,٩٠٠	٩١١,٤٨٧		إجمالي حقوق الملكية
٦٢٤,٥٠٨	٩٣١,٧٦٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٨٧,٦٨٠	٦١٦,٣٨١	١١	الإيرادات
---	(٢٠,٩٧٠)	١٢	تكلفة الإيرادات
٣٨٧,٦٨٠	٥٩٥,٤١١		مجمّل الربح
(٧٢٩,٦٦٣)	(٤٣٨,٩٢٧)	١٣	مصاريّف عمومية وإدارية
(٣٤١,٩٨٣)	١٥٦,٤٨٣		مجمّل الربح/(الخسارة) من العمليات الرئيسية
(٣٤١,٩٨٣)	١٥٦,٤٨٣		صافي الربح/(خسارة) السنة قبل الزكاة
(١٢,٣٠٨)	(٢٠,٢٨٠)	أ/٩	الزكاة
(٣٥٤,٢٩١)	١٣٦,٢٠٣		صافي الربح/(خسارة) السنة
---	---		بنود الدخل الشامل الآخر
(٣٥٤,٢٩١)	١٣٦,٢٠٣		إجمالي الدخل الشاملة للسنة

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٣٤١,٩٨٣)	١٥٦,٤٨٣	تعديلات لتسوية صافي خسارة السنة قبل الزكاة
		استهلاك ممتلكات ومعدات
١٩,٢٠٠	٢١,٠٦٩	اطفاءات أصول غير ملموسة
٢,٠٩٩	٢,٠٩٩	المسدد من الزكاة
(٢٢,٩١٩)	(١٢,٣٠٨)	تسويات سنوات سابقة
---	١٦٥,٣٨٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩٣,٢٠٥	(٣٩,٦٦٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٠٠	(٢,٣٠٠)	صافي التدفقات النقدية الواردة الأنشطة التشغيلية
(٢٤٨,٠٩٨)	٢٩٠,٧٦٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		(مسدد) لشراء ممتلكات ومعدات
(٧٤,٧٨٤)	(١٥,٢٩٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٧٤,٧٨٤)	(١٥,٢٩٨)	
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٣٢٢,٨٨٢)	٢٧٥,٤٦٤	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٧٩٢,٣٤٣	٤٦٩,٤٦١	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة
٤٦٩,٤٦١	٧٤٤,٩٢٥	

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) 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)	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦٤,١٩١	(٢٩٠,٨٠٩)	١,٢٥٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣٥٤,٢٩١)	(٣٥٤,٢٩١)	---	إجمالي الدخل الشامل
٦٠٩,٩٠٠	(٦٤٥,١٠٠)	١,٢٥٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣٦,٢٠٣	١٣٦,٢٠٣	---	إجمالي الدخل الشامل
١٦٥,٣٨٤	١٦٥,٣٨٤	---	تسويات سنوات سابقة
٩١١,٤٨٧	(٣٤٣,٥١٣)	١,٢٥٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) 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 تمكين للاستشارات والتدريب مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩) بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤١هـ الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٢٠ م. مركزها المنطقة الشرقية - مدينة الجبيل - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

- ١- إعداد وتنفيذ وتطوير الخدمات الفنية للتشغيل والصيانة والإمداد للمصانع والشركات لرفع كفاءة العاملين.
- ٢- تطوير وإدارة وتشغيل المرافق الخدمية.
- ٣- إعداد وتنفيذ أعمال التخطيط الاستراتيجي وإدارة الاداء.
- ٤- إعداد وتنفيذ منصة الكترونية متخصصة لربط خدمات الاستشارات والتدريب بطالبي تلك الخدمة.
- ٥- تطوير وتنفيذ إدارة المشاريع.
- ٦- رفع المستوى الاقتصادي والاجتماعي لأعضاء الجمعية.
- ٧- تقديم الخدمات والدراسات والاستشارات والتدريب وإيجاد شراكات مع القطاعين العام والخاص.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة

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 للجمعية التعاونية تمكين للاستشارات والتدريب وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد.

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات 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.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

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.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة-تتمة

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 حدتها 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 للجمعية. 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:

أثاث ومفروشات	١٠ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	٦ سنوات
أجهزة كهربائية	١٠ سنوات

٥-٢ الأصول غير ملموسة:

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع 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 او غير محددة.

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 غير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره كما يلي:

برامج محاسبية	٤ سنوات
---------------	---------

٦-٢ الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات 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 - ملخص السياسات المحاسبية المهمة-تمة

٧-٢ 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 أهمها 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.

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 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 مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة-تتمة

١١-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطيات ومخصص الخدمات الاجتماعية

وفقا للمادة رقم (٢٨) 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 وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا 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. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٩,٤٦١	٧٤٤,٩٢٥	نقدية لدى البنك
٤٦٩,٤٦١	٧٤٤,٩٢٥	

٥- الأدوات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٩,٤٦١	٧٤٤,٩٢٥	نقد وما في حكمه

٦- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١,٣٦٠	عهد موظفين
---	٢٣,٩٩٥	ضمانات بنكية
--	١٤,٠٤٠	إيراد مستحق
---	٣٩,٦٦٥	

٧- الممتلكات والمعدات (بالصافي)

البيان	أثاث ومفروشات	حاسب الي وملحقاته	أجهزة كهربائية	الاجمالي
التكلفة:	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	٩٨,١٤٨	٤٢,٦٢٣	١٦,٢٧٤	١٥٧,٠٤٥
إضافات خلال العام	٧,١٠٠	٦,٣٩٨	١,٨٠٠	١٥,٢٩٨
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١٠٥,٢٤٨	٤٩,٠٢١	١٨,٠٧٤	١٧٢,٣٤٣
مجمع الاستهلاك	(٢٠,٣٨٤)	(١١,٠٣٢)	(١,٥٩٦)	(٣٣,٠١٢)
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م	(١١,٧٩٩)	(٨,٠٠٦)	(١,٢٦٤)	(٢١,٠٦٩)
إضافات خلال السنة	(٣٢,١٨٣)	(١٩,٠٣٨)	(٢,٨٦٠)	(٥٤,٠٨١)
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٧٣,٠٦٥	٢٩,٩٨٣	١٥,٢١٤	١١٨,٢٦٢
صافي القيمة الدفترية	٧٧,٧٦٤	٣١,٥٩١	١٤,٦٧٨	١٢٤,٠٣٣
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م				

*تم اثبات قيمة إستهلاك السنة ضمن المصاريف الادارية والعمومية إيضاح رقم (١٢)

٨- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٠٠	---	مصاريف مستحقة
٢,٣٠٠	---	

٩- مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٤١,٩٨٣)	١٥٦,٤٨٣	صافي الخسارة الدفترية
---	---	التعديلات على صافي الدخل
(٣٤١,٩٨٣)	١٥٦,٤٨٣	صافي الربح / (الخسارة) للسنة المعدلة
١,٢٥٥,٠٠٠	٩٣١,٧٦٧	حقوق الملكية وما في حكمها
---	---	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
١٥٥,٠٤٧	(١٤٧,١٧٧)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٤٦٧,١٦١	٧٨٤,٥٩٠	الوعاء الزكوي
١٢,٣٠٨	٢٠,٢٨٠	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).

٩- مخصص الزكاة - تتمه

ب) حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٩١٩	١٢,٣٠٨	الرصيد اول السنة
١٢,٣٠٨	٢٠,٢٨٠	المكون خلال السنة
(٢٢,٩١٩)	(١٢,٣٠٨)	المسدد خلال السنة
١٢,٣٠٨	٢٠,٢٨٠	

ج) الموقف الزكوي

* قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة زكوية صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

١٠- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (١,٢٥٥,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٢٥١) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (٥,٠٠٠) ريال سعودي.

١١- الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٧,٦٨٠	٦١٦,٣٨١	إيرادات الدورات التدريبية
٣٨٧,٦٨٠	٦١٦,٣٨١	

١٢- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٠,٩٧٠	تكاليف مشروع برنامج كرة القدم
---	٢٠,٩٧٠	

١٣ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٧,٥١٣	١٩٩,٧٨٢	أجور ورواتب وما في حكمها
١٧,٥١٢	---	مكافأة وحوافز
٣٨,٥٠٣	٢١,٨٠٠	إيجارات
٧٦,١١٣	٤٢,٢٦٦	أتعاب مهنية واستشارات
٣٤,٥٠١	١٦,٩٥٤	صيانة واصلاح
---	٢١,٠٦٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (٦)
---	٢,١٠٠	اطفاءات
٨,٥٢٣	٦,١٣٢	رسوم واشتراكات
١٧,٨٠٨	١٣,٦١٠	هاتف وانترنت
٢٤,٥٤٥	٥٣,٠٢٤	ضيافة ونظافة
٣٥,٤٠٧	٢١,٥٦٢	تأمينات اجتماعية
٣,٣٨٥	٢,٥٧٩	رسوم بنكية
٤,٣٠١	---	مصاريف طبية
٥١,١٨١	١٦,٨٥١	مستلزمات عمل
٣٦,٧٨٩	١٢,٣٣٠	قرطاسية ومطبوعات
٢٢,٢٨٣	٨,٨٦٩	أخرى
١١٧,٠٤٤	٤٣٨,٩٢٨	

١٤- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٥- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٦- 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٧- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر 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 القيمة 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.

١٧- إدارة المخاطر المالية - (تتمة)

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 بالتزامات 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 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 ٢٠٢٣ 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.

١٨- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ. الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م.