

الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات و التدريب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات و التدريب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢_١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	١٦_٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات والتدريب
الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات والتدريب
الجبيل - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية تمكين للاستشارات والتدريب ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن إدارة الجمعية، هي المسؤولة عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان





يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، وعلينا أيضاً:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مظللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

- التوصل الى فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- التوصل الى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذات علاقة بأحداث وظروف قد تثير شكوكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا تبين لنا عدم وجود تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها أثناء المراجعة للجمعية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر الذي أبدى رأياً معديلاً عن تلك القوائم المالية في ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٥م

سيهات: ٠٧ ذو الحجة ١٤٤٧هـ
٢٤ مايو ٢٠٢٦م

أمل عبدالله منصور آل مبارك
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٨٤)

أمل عبدالله منصور
"محاسبون ومراجعون قانونيون"



الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات و التدريب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
٧٤٤,٩٢٥	٨٤٨,٩١٩		النقد لدى البنوك
٣٩,٦٦٥	٣٦,٥٤٢	٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٨٤,٥٩٠	٨٨٥,٤٦١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة :
١١٨,٢٦٢	١٠٩,٢١٢	٤	الممتلكات والمعدات
٢٨,٩١٥	٢٦,٨١٦	٥	أصول غير ملموسة
١٤٧,١٧٧	١٣٦,٠٢٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٣١,٧٦٧	١,٠٢١,٤٨٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة :
٠	٢,٧٠٠	٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,٢٨٠	١٧,٢٨٠	٧	مخصص الزكاة
٢٠,٢٨٠	١٩,٩٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
٠	٥٩٧	٨	التزامات منافع الموظفين
٠	٥٩٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٢٨٠	٢٠,٥٧٧		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية :
١,٢٥٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٠	١,١٥٥,٠٠٠		مساهمات إضافية
(٣٤٣,٥١٣)	(٢٥٤,٠٨٨)		(الخسائر المتراكمة)
٩١١,٤٨٧	١,٠٠٠,٩١٢		مجموع حقوق الملكية
٩٣١,٧٦٧	١,٠٢١,٤٨٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات و التدريب
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩)
 قائمة الدخل الشامل
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاح	
٦١٦,٣٨١	٦٨١,٧٦٨	١٠	الإيرادات
(٢٠,٩٧٠)	(١٠١,٣٢٤)	١١	تكلفة الإيرادات
٥٩٥,٤١١	٥٨٠,٤٤٤		مجملي الربح
			المصاريف :
(٤٣٨,٩٢٨)	(٤٩١,٠١٩)	١٢	مصاريف إدارية وعمومية
١٥٦,٤٨٣	٨٩,٤٢٥		ربح السنة التشغيلي
١٥٦,٤٨٣	٨٩,٤٢٥		ربح السنة قبل الزكاة
(٢٠,٢٨٠)	٠	٧	مصرفوف الزكاة
١٣٦,٢٠٣	٨٩,٤٢٥		صافي ربح السنة
٠	٠		إجمالي الدخل الشامل الآخر
١٣٦,٢٠٣	٨٩,٤٢٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات و التدريب
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

رأس المال	مساهمات إضافية	(الخسائر المتراكمة)	المجموع	
١,٢٥٥,٠٠٠	٠	(٦٤٥,١٠٠)	٦٠٩,٩٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٠	٠	١٣٦,٢٠٣	١٣٦,٢٠٣	ربح السنة
٠	٠	١٦٥,٣٨٤	١٦٥,٣٨٤	تسويات سنوات سابقة
١,٢٥٥,٠٠٠	٠	(٣٤٣,٥١٣)	٩١١,٤٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٢٥٥,٠٠٠	٠	(٣٤٣,٥١٣)	٩١١,٤٨٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٠	٠	٨٩,٤٢٥	٨٩,٤٢٥	ربح السنة
(١,١٥٥,٠٠٠)	١,١٥٥,٠٠٠	٠	٠	المحول إلى مساهمات إضافية في رأس المال
١٠٠,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠	(٢٥٤,٠٨٨)	١,٠٠٠,٩١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات و التدريب
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١٥٦,٤٨٣	٨٩,٤٢٥	ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات :
٢١,٠٦٩	٢٢,٨٩٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٠٩٩	٢,٠٩٩	إطفاء الأصول غير الملوثة
٠	٥٩٧	التزامات منافع الموظفين المكونة
١٧٩,٦٥١	١١٥,٠١٦	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٣٩,٦٦٥)	٣,١٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٦٥,٣٨٤	٠	تسويات سنوات سابقة
(٢,٣٠٠)	٢,٧٠٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٢,٣٠٨)	(٣,٠٠٠)	الزكاة الشرعية المسددة
٢٩٠,٧٦٢	١١٧,٨٣٩	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(١٥,٢٩٨)	(١٣,٨٤٥)	إضافات على الممتلكات والمعدات
(١٥,٢٩٨)	(١٣,٨٤٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك خلال السنة
٢٧٥,٤٦٤	١٠٣,٩٩٤	
٤٦٩,٤٦١	٧٤٤,٩٢٥	رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
٧٤٤,٩٢٥	٨٤٨,٩١٩	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

(١) التكوين والنشاط

الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات والتدريب (الجمعية) – مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩) بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٢٠ م. مركزها المنطقة الشرقية – مدينة الجبيل – المملكة العربية السعودية

و تتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

- إعداد وتنفيذ وتطوير الخدمات الفنية للتشغيل والصيانة والإمداد للمصانع والشركات لرفع كفاءة العاملين .
- تطوير وإدارة وتشغيل المرافق الخدمية.
- إعداد وتنفيذ أعمال التخطيط الاستراتيجي وإدارة الأداء.
- إعداد وتنفيذ منصة إلكترونية متخصصة لربط خدمات الاستشارات والتدريب بطالبي تلك الخدمة.
- تطوير وتنفيذ إدارة المشاريع.
- رفع المستوى الاقتصادي والاجتماعي لأعضاء الجمعية.
- تقديم الخدمات والدراسات والاستشارات والتدريب وإيجاد شراكات مع القطاعين العام والخاص.
- تبدأ السنة المالية للمنشأة في ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

(٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية للجمعية تم إدراجها أدناه:

٢-١ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

قامت الجمعية بإعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية بموجب مبدأ التكلفة التاريخية، وبموجب أساس الاستحقاق المحاسبي وعلى أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٢ معلومات حول المصادر الرئيسية المصاحبة لحالات عدم التأكد المصاحب للتقدير والأحكام

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية.

٢-٣ المصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد المصاحب للتقدير

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوي التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، مع النتائج الفعلية ذات الصلة وفيما يلي بيان بالتقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر جسيمة قد تتسبب في حدوث تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلا السنة المالية القادمة:

(أ) منافع نهاية الخدمة

تقيس الجمعية الالتزام بموجب استحقاقات ما بعد التوظيف المحددة بالقيمة الحالية لالتزامها باستخدام الطريقة المبسطة وفقاً للقسم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. فانه يسمح للشركة بان تقوم بالتبسيطات التالية عند قياس التزام منفعتها المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين- :

الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات والتدريب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٩)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

- ١- تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدرة (أي افتراض ان تستمر الرواتب الحالية حتى يتوقع ان يبدأ الموظفون الحاليون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف).
- ٢- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين (أي افتراض اقبال الخطة على الموظفين الحاليين بالإضافة الى اي موظفين جدد).
- ٣- تجاهل معدل الوفيات المحتمل اثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يتوقع فيه ان يبدأ الموظفون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف (اي افتراض ان جميع الموظفين الحاليين سوف يحصلون على منافع ما بعد انتهاء الخدمة) وبالرغم من ذلك، فانه سوف لا يزال يلزم اخذ معدل الوفيات بعد الخدمة (أي متوسط العمر المتوقع) في الحسبان.

(ب) الالتزامات المحتملة

نظراً لطبيعة الالتزامات المحتملة فانه لا يتم إقرارها إلا عند وقوع أو غياب حدث مستقبلي واحد أو أكثر وإن تقييم هذه الالتزامات المحتملة ينطوي بطبيعته على ممارسة أحكام وتقديرات هامة حول نتائج الأحداث المستقبلية.

(ج) الأوضاع الضريبية غير المؤكدة

يرتبط احتساب ضريبة الدخل المستحقة الحالية للشركة بتقييم الإدارة لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة في ظل عدم استلام رباط ضريبية من الهيئة، حيث تتحقق الالتزامات وفقاً لما يتم الاتفاق عليه مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ونظراً لعدم اليقين والتأكد المرتبط ببنود ضريبة الدخل، فمن الممكن، أن تختلف النتيجة النهائية اختلافاً كبيراً عند صدور الربوط الضريبية النهائية للشركة من الهيئة في تاريخ لاحق.

٢-٤ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل من المنشآت يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها هذه الجمعية ("العملة الوظيفية"). تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات المقومة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل الشامل.

٢-٥ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والبنوك و الودائع تحت الطلب والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٢-٦ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ بها المؤجر بكافة مخاطر و عوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. و يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية بالصافي بعد خصم اي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح و الخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢-٧ الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة التاريخية. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة لجلب الأصل للموقع والحالة اللازمين لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة.

الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات والتدريب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

تضيف الجمعية إلى القيمة الدفترية لأي من بنود الممتلكات والمعدات تكلفة قطع الاستبدال لتلك البنود عندما يتم تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع تدفق منافع مستقبلية إضافية إلى الجمعية. ويتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم تحميل جميع الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها. لا يتم استهلاك الأراضي. ويتم تحميل الاستهلاك على الموجودات الأخرى بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفة الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	٢٠٪
أجهزة كهربائية	١٠٪

تتم مراجعة القيم والأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في نهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى المبلغ القابل للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته المقدرة القابلة للاسترداد. تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية، وتدرج في قائمة الدخل الشامل. إن قطع الغيار الرئيسية مؤهلة لإثباتها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات والآلات والمعدات عندما تتوقع الجمعية أن يتم استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام. يتم رسلة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. ويتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والآلات والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها ووضعها اللازمين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. إن تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/ التطوير وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أي بند من بنود الممتلكات لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٢-٨ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي، تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر. إن العمر الإنتاجي المقدر هو ٤ سنوات.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصول ، وتثبت في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات تلك الأصول .

٢-٩ مخصصات

يتم إثبات المخصصات في حال كان لدى الجمعية التزام حالي نظامي أو تعاقدية نتيجة لحدث وقع في السابق، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق.

٢-١٠ منافع نهاية الخدمة للموظفين

التزامات منافع موظفين قصيرة الأجل

يُعترف بالتزامات للرواتب والأجور يتضمن الالتزامات المستحقة غير النقدية مثل الإجازات المدفوعة وتذاكر السفر والمكافآت والمنافع غير النقدية كبديل التعليم وبدل الأثاث (إن وجد) المستحقة خلال ١٢ شهراً من الخدمة، فيما يخص خدمة الموظفين حتى نهاية فترة التقرير المالي، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات، وتقاس بالمبالغ غير المخصومة المتوقعة سدادها عند تسوية الالتزامات. وتعرض جميع الالتزامات بوصفها التزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي تحت بند مستحقات وارصدة دائنة أخرى.

الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات والتدريب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

التزامات منافع موظفين طويلة الأجل

تقيس الجمعية الالتزام بموجب استحقاقات ما بعد التوظيف المحددة بالقيمة الحالية لالتزاماتها باستخدام الطريقة المبسطة وفقاً للقسم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وتتضمن التبسيطات تجاهل الزيادة المقدرة في الرواتب المستقبلية، والخدمة المستقبلية للموظفين الحاليين والوفيات المحتملة في المستقبل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين. ولذا قررت الجمعية تطبيق التزام المزايا المترتبة وقياس خطة المزايا المحددة وفقاً لقانون العمل السعودي.

١١-٢ الإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المدين من تقديم الخدمات في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الجمعية. تظهر الإيرادات صافية من ضريبة القيمة المضافة، والمرتجعات، وخصومات الكمية والخصومات.

تقوم الجمعية بإثبات الإيرادات عندما يكون بإمكانها قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ويكون من المحتمل أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم إثبات الإيرادات من الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

١٢-٢ المصروفات

يتم تصنيف جميع المصروفات، باستثناء تكلفة الإيرادات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية وعمومية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية عند اللزوم على أساس معقول مع الأخذ في الاعتبار طبيعة وظروف المصروفات المشتركة.

١٣-٢ ضريبة القيمة المضافة

تم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:
- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة، ويتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

١٤-٢ الزكاة

تخضع الجمعية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، ويتم احتساب الزكاة للجمعية على أساس الوعاء الزكوي أو الربح المعدل، أيهما أعلى، ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب القيمة الإضافية، إن وجدت، عندما يتقرر وجوب سدادها.

١٥-٢ الإعانات والتسهيلات الحكومية

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات و التدريب
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

إيضاح (٣) مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٨,٨٦٧	٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٠	٢٣,٩٩٥	ضمانات بنكية
١,٦٣٠	١,٦٣٠	عهد و سلف موظفين
١٦,٠٤٥	١٤,٠٤٠	ارصدة مدينة أخرى
٣٦,٥٤٢	٣٩,٦٦٥	

الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات و التدريب
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

ايضاح ٤) الممتلكات والمعدات					
أثاث ومفروشات	حاسب آلي و ملحقاته	أجهزة كهربائية	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠٥,٢٤٨	٤٩,٠٢١	١٨,٠٧٤	١٧٢,٣٤٣	١٥٧,٠٤٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م :
٧٠٠	٦,٨٤٥	٦,٣٠٠	١٣,٨٤٥	١٥,٢٩٨	الإضافات
١٠٥,٩٤٨	٥٥,٨٦٦	٢٤,٣٧٤	١٨٦,١٨٨	١٧٢,٣٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م :
٣٢,١٨٣	١٩,٠٣٨	٢,٨٦٠	٥٤,٠٨١	٣٣,٠١٢	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٥ م :
١٠,٥٤٠	١٠,٤٤٣	١,٩١٢	٢٢,٨٩٥	٢١,٠٦٩	استهلاك السنة
٤٢,٧٢٣	٢٩,٤٨١	٤,٧٧٢	٧٦,٩٧٦	٥٤,٠٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م :
٦٣,٢٢٥	٢٦,٣٨٥	١٩,٦٠٢	١٠٩,٢١٢	١١٨,٢٦٢	صافي القيمة الدفترية

الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات و التدريب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

إيضاح ٥) أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٤,٩٩٠	٣٤,٩٩٠	الرصيد في بداية السنة
.	.	الإضافات
٣٤,٩٩٠	٣٤,٩٩٠	التكلفة في نهاية السنة
٦,٠٧٥	٣,٩٧٦	مجمع الإطفاء في بداية السنة
٢,٠٩٩	٢,٠٩٩	الإطفاء
٨,١٧٤	٦,٠٧٥	مجمع الإطفاء في نهاية السنة
٢٦,٨١٦	٢٨,٩١٥	صافي الأصول غير ملموسة في ٣١ ديسمبر

إيضاح ٦) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٧٠٠	.	مصاريف مستحقة
٢,٧٠٠	.	

إيضاح ٧) الزكاة

٧- ١ إن الزكاة المحملة خلال السنة هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
.	(٢٠,٢٨٠)	المحمل للسنة
.	(٢٠,٢٨٠)	

٧- ٢ إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
.	.	عناصر الوعاء الموجبة
.	.	عناصر الوعاء السالبة
.	.	الربح المعدلة قبل الزكاة

٧- ٣ كانت الحركة على مخصص الزكاة خلال السنة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠,٢٨٠	١٢,٣٠٨	رصيد أول السنة
.	٢٠,٢٨٠	المكون خلال السنة
(٣,٠٠٠)	(١٢,٣٠٨)	المسدد خلال السنة
١٧,٢٨٠	٢٠,٢٨٠	رصيد آخر السنة

٧- ٤ الموقف الزكوي:

قدمت الجمعية إقرارها الزكوي وسددت الزكاة المستحقة من خلالها حصلت الجمعية على شهادة زكوية حتى عام ٢٠٢٦م، وهي مازال تحت دراسة الهيئة.

الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات و التدريب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

إيضاح ٨ التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٠	٠	رصيد أول السنة
٥٩٧	٠	المكون خلال السنة
٠	٠	المدفوع خلال السنة
٥٩٧	٠	رصيد آخر السنة

تقيس الجمعية الالتزام بموجب استحقاقات ما بعد التوظيف المحددة بالقيمة الحالية للالتزامها باستخدام الطريقة المبسطة وفقاً للقسم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، تتضمن هذه التبسيطات تجاهل الزيادة المقدرة في الرواتب المستقبلية، والخدمة المستقبلية للموظفين الحاليين والوفيات المحتملة في المستقبل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين. ولذا قررت الجمعية تطبيق التزام المزايا المتراكمة وقياس خطة المزايا المحددة وفقاً لقانون العمل السعودي.

إيضاح ٩ رأس المال

حدد رأس مال الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

إيضاح ١٠ الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥٠,٤٦٦	٣٨٧,٦٨٠	الإيرادات الدورات التدريبية
٤٠٢,١٢٧	٠	إيرادات الحضانة
١٣٦,٨٩٠	٢٢٨,٧٠١	أخرى
(٧,٧١٥)	٠	مردودات الإيرادات
٦٨١,٧٦٨	٦١٦,٣٨١	المجموع

إيضاح ١١ تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠١,٣٢٤	٠	مصاريف الاستشارة و التدريب
٠	٢٠,٩٧٠	تكاليف مشروع برنامج كرة القدم
١٠١,٣٢٤	٢٠,٩٧٠	المجموع

الجمعية التعاونية تمكين للاستشارات و التدريب
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

إيضاح (١٢) المصاريف الإدارية والعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩٩,٧٨٢	٢٣٥,٤٢٤	رواتب وأجور ومافي حكمها
٥٣,٠٢٤	٤٤,٦٠١	ضيافة ونظافة
٦,١٣٢	٤٢,٦٠٠	رسوم حكومية
١٦,٩٥٤	٣٢,٨٨٢	صيانة وإصلاح
٢١,٨٠٠	٢٤,٣٧٣	إيجارات
٢١,٠٦٩	٢٢,٨٩٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٣,٦١٠	١٧,٥٩١	مصرف كهرباء وهاتف و انترنت
٢١,٥٦٢	١٤,٨١٠	تأمينات اجتماعية
٠	١٤,٦٩١	مصرف فعاليات خارجية
٢,٥٧٩	١٠,٩٩٧	رسوم بنكية
٤٢,٢٦٦	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
٠	٥,٧٧٩	مصرفات تقنية
١٢,٣٣٠	٤,٥٧٢	قرطاسية و مطبوعات
١٦,٨٥١	٢,٨٠٥	مستلزمات عمل
٢,١٠٠	٢,٠٩٩	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٠	٥٩٧	منافع الموظفين
٨,٨٦٩	٨,٣٠٣	متنوعة
٤٣٨,٩٢٨	٤٩١,٠١٩	المجموع

إيضاح (١٣) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

وتشمل الأدوات المالية في قائمة المركز المالي على : أرصدة لدى البنوك والدفعات المقدمة والمبالغ المستحقة إلى المساهمين، والخصوم الأخرى المستحقة لها.

١٣- ١ مخاطر الائتمان

المخاطر الائتمانية هي خطر عدم وفاء أحد الطرفين بالتزام ما سيتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. المنشأة ليس لديها مخاطر ائتمان عالية، حيث تقوم المنشأة بإيداع النقدية في بنوك محلية ذات السمعة المصرفية السليمة. والمستحقات التجارية والحسابات الأخرى مستحقة أساساً من العملاء المحليين والأطراف ذات الصلة ، وهي مبينة بقيمتها المقدرة القابلة للتحقيق.

١٣- ٢ مخاطر العملات

مخاطر العملات هي خطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وتكون معاملات المنشأة بالدرجة الرئيسية بالريال السعودي والدولار. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير الدولار الأمريكي ليست مادية. وتدار مخاطر العملة على أساس منتظم. وتري المنشأة مخاطر أسعار الصرف الأجنبية محدودة بسبب ارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي ومحدودية التغير في أسعار الصرف.

١٣- ٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي خطر ان تواجه المنشأة صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تحقيق قيم الأصول المالية بمبلغ قريب من قيمتها العادلة. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الرصد المنتظم لتوافر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات المنشأة مستقبلاً ووجود التسهيلات الائتمانية والدعم من المساهمين.

١٣- ٤ مخاطر سعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمنشأة والتدفقات النقدية. تراقب الادارة التغييرات في أسعار الفائدة وتعتقد ان القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة على التدفق النقدي للمنشأة ليست كبيره.

إيضاح (١٤) القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل، وعلى بيئة من الحقائق يتعاملان بإرادة حرة، على أساس السعر الفوري للمعاملة في معاملات السوق المباشرة ، وقد تنشأ اختلافات بين القيم الدفترية والقيم العادلة لموجودات ومطلوبات المنشأة.

إيضاح (١٥) عام

- جرى تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية المرفقة إلى أقرب ريال سعودي صحيح .

إيضاح (١٦) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٦ م الموافق ٠٧ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ.