

الجمعية التعاونية أكفا للتوحد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٥)
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الجمعية التعاونية أكفاً للتوحد

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٥)

جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

م	فهرس محتويات القوائم المالية	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	٢-١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الدخل الشامل	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
٦	الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية	١٥-٧

ساره بنت احمد باعمره

المشرف المالي

عصام بن يوسف بوقري

نائب رئيس مجلس الاداره

رئيس مجلس الاداره

نوره بنت عبدالله آل كسار



تقرير المراجع المستقل

السادة / الجمعية التعاونية أكفاً للتوحد المحترمين

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية أكفاً للتوحد - " الجمعية " مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة (١٨-١) 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 ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية و قد وفينا بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهرى للاستمرارية

-نود أن نلفت الانتباه كما ورد بالإيضاح (١٧) أنه من خلال مراجعتنا للقوائم المالية تبين أن الجمعية تكبدت خسائر متراكمة بمبلغ ٢٥٦,٧٠٤ ريال سعودى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، مقابل مبلغ ٢٠٦,٨١٦ ريال سعودى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وان هذه الظروف جنبا الي جنب تشير الي وجود تأكد جوهرى قد يثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية علي البقاء كمنشأة مستمرة ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر وابدئ رأي غير معدل بتاريخ ٠٩ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ (الموافق ٠١ أكتوبر ٢٠٢٥ م).

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)

الجمعية التعاونية أكفا للتوحد

جدة - 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 الجوهرية، سواء 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، سواء 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية رقم (٧٣) ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، فيما عدا مخالفة الجمعية للفقرة الثانية من المادة (٥٣) من الباب التاسع من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية.

شركة عبد الرحمن الشيشيري
للإستشارات المهنية

عبد الرحمن بن علي الشيشيري

الرياض في: ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م

(عبد الرحمن بن علي الشيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٣٩,٧٧٣	٩٣,٦٤٣	٤	نقد وما في حكمه
٥٧,٣٤١	٥٢,٠٦٨	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٩٧,١١٤	١٤٥,٧١١		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٨,٩١٢	٣٢,٠٦٦	٧	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٢٨,٩١٢	٣٢,٠٦٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٢٦,٠٢٦	١٧٧,٧٧٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥,٤٩٣	٢,١٤٣	١٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٠١٦	٨,٥٠٥	١١/ب	مخصص الزكاة
١٦,٥٠٩	١٠,٦٤٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٣٣٣	٨,٨٣٣		التزامات منافع الموظفين
١,٣٣٣	٨,٨٣٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٦,٥٠٩	١٩,٤٨١		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٤١٥,٠٠٠	٤١٥,٠٠٠	١٢	رأس المال
(٢٠٦,٨١٦)	(٢٥٦,٧٠٤)		خسائر متراكمة
٢٠٨,١٨٤	١٥٨,٢٩٦		إجمالي حقوق الملكية
٢٢٦,٠٢٦	١٧٧,٧٧٧		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 ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٢٩٩	١٠,١١٣	١٢	الإيرادات
(١٧٠,١٧٦)	(١١٨,٦٦٦)	١٤	تكلفة الإيرادات
(١٦٦,٨٧٧)	(١٠٨,٥٥٣)		مجمّل الخسائر
(٢٧,٧٣٣)	(٢٢٧,٥٨٠)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
(١,١٩٠)	(٢,٨٢٥)		مصاريف بيعه وتسويقية
(١٩٥,٨٠٠)	(٣٣٨,٩٥٨)		مجمّل الخسائر من العمليات الرئيسية
---	٢٩٢,٧٨١	١٣	إيرادات أخرى
(١٩٥,٨٠٠)	(٤٦,١٧٧)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(١١,٠١٦)	(٣,٧١١)	١/٩	الزكاة
(٢٠٦,٨١٦)	(٤٩,٨٨٨)		صافي خسارة السنة بعد الزكاة
---	---		بنود الدخل الشامل الآخر
(٢٠٦,٨١٦)	(٤٩,٨٨٨)		إجمالي الخسارة 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
(٢٠٦,٨١٦)	(٤٦,١٧٧)	صافي (خسائر) السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي (خسائر) السنة قبل الزكاة
٣,٠٧٤	٩,٩٠٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٣٣٣	٧,٥٠٠	المكون من التزامات منافع الموظفين
١١,٠١٦	---	المكون من مخصص الزكاة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٧,٣٤١)	٥,٢٧٣	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,٤٩٣	(٣,٣٥٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
---	(٦,٢٢٢)	الزكاة المسددة
(٢٤٣,٢٤١)	(٣٣,٠٧٤)	صافي النقدية (المستخدمة من) / الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١,٩٨٦)	(١٣,٠٥٦)	(مسدد) لشراء ممتلكات ومعدات
(٣١,٩٨٦)	(١٣,٠٥٦)	صافي التدفقات النقدية / الواردة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤١٥,٠٠٠	---	محصل من زيادة رأس المال
٤١٥,٠٠٠	---	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الواردة من الأنشطة التمويلية
١٣٩,٧٧٣	(٤٦,١٣٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
---	١٣٩,٧٧٣	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
١٣٩,٧٧٣	٩٣,٦٤٣	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

«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
---	---	---
٤١٥,٠٠٠	---	٤١٥,٠٠٠
(٢٠٦,٨١٦)	(٢٠٦,٨١٦)	---
٢٠٨,١٨٤	(٢٠٦,٨١٦)	٤١٥,٠٠٠
(٤٩,٨٨٨)	(٤٩,٨٨٨)	---
١٥٨,٢٩٦	(٢٥٦,٧٠٤)	٤١٥,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إضافات على رأس المال

صافي الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ساره بنت احمد باعمره

المشرف المالي

عصام بن يوسف بوقري

نائب رئيس مجلس الاداره

رئيس مجلس الاداره

نوره بنت عبدالله آل كسار

«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 أكفأ للتوحد مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٥) بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢ م. مركزها الرئيسي في منطقة جدة - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

- ١- إنشاء مركز نهاري للتشخيص والتأهيل لاضطراب طيف التوحد باشتراكات سنوية.
- ٢- إنشاء مركز تدريب وتأهيل مهني للبالغين من ذوي اضطراب طيف التوحد بمقابل مالي.
- ٣- تسويق منتجات الجمعية (ألعاب-كتب-مشورات-دورات تدريبية) من خلال متاجر خاصة ومتعاونة مع الجمعية بعائد مالي وأرباح سنوية.
- ٤- المشاركة في الفعاليات والمناسبات.
- ٥- إنشاء وحدة استشارات أسرية تقدمها الجمعية لأسر ذوي اضطراب طيف التوحد بمقابل مالي.
- ٦- عقد شراكات مجتمعية مع الجهات ذات العلاقة لتقديم أفضل الخدمات ولتحقيق عوائد مجزية للجمعية.
- ٧- إقامة برامج التوعية والتأهيل لعائلات ذوي اضطراب طيف التوحد وتطوير البرامج، والفعاليات والبحث العلمي والأكاديمي.

- ٨- إقامة برامج الكشف المبكر على الأطفال لتحديد البرامج التي تخدم ذوي اضطراب طيف التوحد.
 - ٩- تعزيز الشراكات الداخلية والخارجية التي تخدم أهداف الجمعية.
- لدى الجمعية سجل تجاري يحمل رقم: ٧٠٣٥١٣١٦٧٦ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٧ أبريل ٢٠٢٣ م.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم المعلومات عن السياسات المحاسبية لإعداد 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 أكفأ للتوحد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد. 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.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة-تتمة

٢-٣ 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.

٢-٤ 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 حددها 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 المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

بيان العمر الإنتاجي بالسنوات

٥ سنوات

أجهزة ومعدات

١٠ سنوات

أثاث ومفروشات

٢-٥ الزكاة

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

٢-٦ 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 في القيمة وذلك لاحتمال عكس الانخفاض في القيمة.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة-تتمة

٧-٢ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف الجمعية 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.

٨-٢ 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.

٩-٢ 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.

١٠-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطيات

وفقاً 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 وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد 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 بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان 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 وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٩,٧٧٣	٩٣,٦٤٣	حساب جارى لدى البنك

٥- الأدوات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٩,٧٧٣	٩٣,٦٤٣	نقد وما في حكمه

٦- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٦٠٠	٢٤,٤٩٣	ايجارات مدفوعة مقدماً
٥,٧٤١	١٦,٧٩٢	عهد موظفين
١,٠٠٠	١,٠٠٠	أمانات لدى الغير
---	٩,٧٨٣	أخرى
٥٧,٣٤١	٥٢,٠٦٨	

٧- ممتلكات ومعدات (بالصافي)

التكلفة:	أجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١٤,٢٤٥	١٧,٧٤١	٣١,٩٨٦
إضافات خلال السنة	٩,٣٣٣	٣,٧٢٣	١٣,٠٥٦
الرصيد كما في ١٢/٣١/٢٠٢٤ م	٢٣,٥٧٨	٢١,٤٦٤	٤٥,٠٤٢
مجمع الاستهلاك:			
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٦٠٤	١,٤٧٠	٣,٠٧٤
إضافات خلال السنة	٧,٧٨٠	٢,١٢٢	٩,٩٠٢
الرصيد كما في ١٢/٣١/٢٠٢٤ م	٩,٣٨٤	٣,٥٩٢	١٢,٩٧٦
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ١٢/٣١/٢٠٢٤ م	١٤,١٩٤	١٧,٨٧٢	٣٢,٠٦٦
كما في ١٢/٣١/٢٠٢٣ م	١٢,٦٤١	١٦,٢٧١	٢٨,٩١٢

*تم اثبات إستهلاك السنة ضمن المصاريف العمومية والإدارية إيضاح رقم (١٣).

٨- التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١,٣٣٣	الرصيد في بداية السنة/الفترة
١,٣٣٣	٧,٥٠٠	المكون خلال السنة/الفترة
---	---	المسدد خلال السنة/الفترة
١,٣٣٣	٨,٨٣٣	الرصيد في نهاية السنة/الفترة

٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٣٣	١,٢٨٣	عهد موظفين
٨٦٠	٨٦٠	مصروفات مستحقة
٥,٤٩٣	٢,١٤٣	

١١- مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٩٥,٨٠٠)	(٤٦,١٧٧)	صافي (الخسائر)/ الأرباح الدفترية
---	---	التعديلات على صافي (الخسائر) الدخل
(١٩٥,٨٠٠)	(٤٦,١٧٧)	صافي (الخسائر)/ الأرباح للسنة المعدلة
٢١٩,٢٠٠	١٦٢,٠٠٧	حقوق الملكية وما في حكمها
١,٣٣٣	١٣,٦٢٧	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
(٢٨,٩١٢)	(٣٢,٠٦٦)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
١٩١,٦٢١	١٤٣,٥٦٨	الوعاء الزكوي
١١,٠١٦	٣,٧١١	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).

١١- مخصص الزكاة - تتمه

ب) مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١١,٠١٦	الرصيد اول السنة/الفترة
١١,٠١٦	٣,٧١١	المكون خلال السنة/الفترة
---	(٦,٢٢٢)	المسدد خلال السنة/الفترة
١١,٠١٦	٨,٥٠٥	

ج) الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحصلت على شهادة صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

١٢- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٤١٥,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٤,١٥٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٣- الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٩٩	١٠,١١٣	إيرادات النشاط

١٤- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٨,١٠٦	٥٥,٩٤٣	مصروفات الأنشطة
٤٢,٠٧٠	٦٢,٧٢٣	مصروفات تشغيلية
١٧٠,١٧٦	١١٨,٦٦٦	

١٤- إيرادات أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٠٩,٧٨١	إعانة التميز المحاسبي وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
---	٨٣,٠٠٠	إعانة تأسيسية وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
---	٢٩٢,٧٨١	

١٣- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٨٥٥	١١,٣٧١	رسوم حكومية واشتراكات
---	٧٢,٠٠٠	رواتب وأجور ومافي حكمها
٣٥٦	٢٥٠	أدوات كتابية ومطبوعات
---	٦٠,١٧٤	ايجارات
٦٠٠	١,٤٠١	سفر وانتقال
---	٤,٥٠٠	أتعاب مهنية
٣,٠٧٤	٩,٩٠٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (٧)
٢٩	١٠٧	مصروفات ضيافة
١٩٤	١٠٠	عمولات بنكية
---	١٢,١٤٥	صيانة واصلاح
١,٣٣٣	٧,٥٠٠	منافع موظفين
---	٤٣,٤٥٠	مكافأة وحوافز
١٣,٢٩٢	٤,٦٨٠	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٠,٢٠٦	٢٢٧,٥٨٠	

١٤- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٧- الاستمرارية

تكبدت الجمعية خسائر متراكمة بلغت ٢٥٦,٧٠٤ ريال سعودي، مقابل ٢٠٦,٨١٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والتي تجاوزت رأسمالها للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وتشير هذه الأحداث والظروف الى وجود شك جوهري حول قدرة الجمعية في الاستمرار في مزاولة نشاطها وفقاً لمبدأ الاستمرارية بالمحاسبة.

١٨- 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.

١٨ - إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار 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.

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 الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات

مخاطر السيولة

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

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٩ - 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.

ساره بنت احمد باعمره

عصام بن يوسف بوقري

رئيس مجلس الاداره