الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة

مسجلة بوازرة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٧٠)

جدة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

تقرير المراجع المستقل ١
قائمة المركز المالي ٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل ٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين ٤
قائمة التدفقات النقدية ٥
إيضاحات حول القوائم المالية ٦-١٧

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة

مسجلة بوازرة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٧٠)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا:

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي **للجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة ("الجمعية ")** كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- إيضاحات حول القوائم المالية من (١) إلى (١٤)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

نود أن نلفت انتباهكم أنه تعتبر هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية ، ولا يعتبر لفت انتباهنا هذا تعديلاً لرأينا.

الاستقلال:

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للجمعية .

بالتحديد، أخذنا بعين الإعتبار الأحكام الموضوعية التي إتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، في ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع إفتراضات وتقديرات محاسبية ومراعات الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً المخاطر المرتبطة بالرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هنالك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

الأهمية النسبية:

تأثر نطاق مراجعتنا بتطبيقنا للأهمية النسبية. تم تصميم المراجعة للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من التحريفات الجوهرية. ممكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ. وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية الذي يتخذها المستخدمون بناءًا على القوائم المالية.

بناءً على تقديرنا المهني، قمنا بتحديد بعض الحدود الكمية للأهمية النسبية، بما في ذلك الأهمية النسبية العامة للقوائم المالية ككل. وساعدنا هذا إلى جانب الإعتبارات النوعية، في تحديد نطاق مراجعتنا وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية ككل.

لقد اتفقنا مع المكلفين بالحوكمة بأننا سوف نبلغهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا.

كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا:

لقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الجمعية والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال التي تزاول الجمعية نشاطها فيه.

تتم عمليات الجمعية بشكل رئيسي في مدينة جدة ، أن معظم مجهود المراجعة قام بها فريق مراجعة الجمعية . اختبر فريق المراجعة أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالأمور المالية للجمعية ، بالإضافة إلى الاختبارات التفصيلية والاجراءات التحليلية، قام فريق مراجعة الجمعية بتنفيذ إجراءات المراجعة على أوراق عمل المراجعة المصممة خصيصاً لمراجعة أعمال الجمعية . قام فريق المراجعة بتنفيذ إجراءات مراجعة مناسبة، كان الاختيار لهذه الإجراءات بناءً على اعتبارات نوعية وكمية، بما في ذلك ما إذا كان البند يمثل نسبة كبيرة من البند المرتبط به في القوائم المالية للجمعية .

أخذ فريق مراجعة الجمعية بعين الاعتبار الأهمية النسبية والتعقيد المتعلقين بكل بند على حده، تضمن ذلك تحديد أهمية نسبية على مستوى البند محل المراجعة وعلى مستوى القوائم المالية ككل.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للجمعية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلا عن تلك الأمور.

لقد إلتزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية " في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية.

إن نتائج إجراءات مراجعتنا، توفر أساساً لرأينا في المراجعة للقوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من التقارير السنوية أو أي تقارير أخرى تعدها الإدارة (التي لا تكون ضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها).

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها من خلال مراجعتنا، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، بناء على العمل الذي قمنا به، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ولم تعرض الإدارة علينا أي معلومات أخرى حتى تاريخ تقريرنا.

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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد التأسيس الجمعية ، وهي المسؤولة 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 تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو أيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية :

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية على 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.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية ، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة **بالجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة**فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

الرياض: في ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥هـ
الموافق: ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م

مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون
عبد الله بن فهد السهلي
ترخيص رقم: ٧٠٧

مكتب عبدالله فهد السهلي
محاسبون قانونيون
Abdullah Fahad Al-sahli
Certified Public Accountants
C.R 1010633301
License No.707

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	ايضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١م ريال سعودي
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
العقارات والآلات والمعدات .بالصافي	(٤)	٦.٦
مجموع الأصول غير المتداولة		٦.٦
الأصول المتداولة		
الأرصدة المدينة الأخرى	(٥)	٣,٣٥٨
النقدية وما في حكمها	(٦)	٩٦٥,٠٠٠
مجموع الأصول المتداولة		٩٦٨,٣٥٨
مجموع الأصول		٩٦٨,٩٦٤
الالتزامات		
حقوق المساهمين		
رأس المال		٩٦٥,٠٠٠
(الخسائر) المتراكمة		(٤١,٩٧٥)
مجموع حقوق المساهمين		٩٢٣,٠٢٥
الالتزامات غير المتداولة		
الأطراف ذات العلاقة	(٧)	٢٤,٤٦١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٤,٤٦١
الالتزامات المتداولة		
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٨)	١٢,٠٠٠
الزكاة الشرعية	(٩)	٩,٤٧٨
مجموع الالتزامات المتداولة		٢١,٤٧٨
مجموع الالتزامات		٤٥,٩٣٩
مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين		٩٦٨,٩٦٤

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة

مسجلة بوازرة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٧٠)

(ريال سعودي)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل

للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

	إيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١م ريال سعودي
الايرادات		-
تكلفة الايرادات		-
إجمالي الربح		**-**
مصروفات العمليات		
مصروفات إدارية وعمومية	(١٠)	(٣٢,٤٩٧)
إجمالي مصروفات العمليات		**(٣٢,٤٩٧)**
الربح التشغيلي		**(٣٢,٤٩٧)**
(خسائر) الفترة قبل الزكاة الشرعية		**(٣٢,٤٩٧)**
الزكاة الشرعية	(٩)	(٩,٤٧٨)
صافي (خسائر) الفترة بعد الزكاة الشرعية		**(٤١,٩٧٥)**
بنود الدخل الشامل الآخر:		
الدخل الشامل الآخر		**(٤١,٩٧٥)**

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة

مسجلة بوازرة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٧٠)

(ريال سعودي)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

	رأس المال ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد في ٣ أغسطس ٢٠٢٣ م	-	-	-
رأس المال	٩٦٥,٠٠٠	-	٩٦٥,٠٠٠
صافي ربح الفترة بعد الزكاة الشرعية	-	(٤١,٩٧٥)	(٤١,٩٧٥)
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٩٦٥,٠٠٠	(٤١,٩٧٥)	٩٢٣,٠٢٥

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة

مسجلة بوازرة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٧٠)

(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

	٢٠٢٣/١٢/٣١م ريال سعودي
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:	
صافي الربح قبل الزكاة الشرعية	(٣٢,٤٩٧)
تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد	
استهلاك العقارات والآلات والمعدات	
مخصص التزامات منافع الموظفين – المكون	٨٤
ربح الفترة المعدل	(٣٢,٤١٣)
التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية	
الأرصدة المدينة الأخرى	(٣,٣٥٨)
الأرصدة الدائنة الأخرى	١٢,٠٠٠
صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	(٢٣,٧٧١)
التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
(شراء) عقارات وآلات ومعدات	(٦٩٠)
صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٦٩٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
رأس المال	٩٦٥,٠٠٠
الأطراف ذات العلاقة	٢٤,٤٦١
صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	٩٨٩,٤٦١
صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها	٩٦٥,٠٠٠
رصيد النقدية وما في حكمها - في أول الفترة	-
رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر الفترة	٩٦٥,٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة

مسجلة بوازرة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٧٠)

(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. **معلومات عامة حول المنشأة**

اسم المنشأة: الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة

المركز الرئيسي جدة – المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة مسجلة بوازرة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٧٠) وتاريخ ١٦ / ١ / ١٤٤٥ هـ ومقرها جدة - المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تهدف الجمعية الى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق :
- المساعدة في تمكين وتفعيل دور المرشدين السياحيين بجدة
- المساعدة في رفع كفاءة وقدرات وتدريب المرشدين السياحيين بجدة
- الاشراف والدعم والتسويق لأعمال المرشدين السياحيين بجدة
- المساهمة في تقليل تكاليف تعاملات المرشدين السياحيين بجدة
-الاستثمار في الأنشطة السياحية

الفترة المالية: تبدأ الفترة المالية من ٠٣ اغسطس ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

٢. **أسس إعداد القوائم المالية:**

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أُعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ – أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٣. **ملخص بأهم السياسات المحاسبية**

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

-وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٣ - العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٣ - استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عليها يتطلب إستخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة الا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣/٣ - النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت) .

٤/٣ - الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٥/٣-المخزون السلعي:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦/٣ - الممتلكات والالات والمعدات

يتم الإعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٧/٣ - الاستثمارات العقارية:

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل.

٨/٣ - مزايا ومنافع الموظفين:

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا 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 إستخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٩/٣- المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

١٠/٣- 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 ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

١١/٣- الاعتراف بالإيرادات:

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

١٢/٣-المصروفات:

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات / المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٣/٣-توزيع الأرباح:

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 كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.

٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%)من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.

٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.

٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٤/٣- الإعانات والتسهيلات:

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

١٥/٣:-قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة والأعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٤. العقارات والآلات والمعدات – بالصافي

- فيما يلي ملخص العقارات والآلات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للفترة:

	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٨/٠٣م	الإضافات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٨/٠٣م	استهلاك الفترة	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
اثاث ومفروشات	-	٦٩٠	٦٩٠	-	٨٤	٨٤	٦٠٦
الإجمالي	-	٦٩٠	٦٩٠	-	٨٤	٨٤	٦٠٦

٥. **الأرصدة المدينة الآخري**

	٢٠٢٣/١٢/٣١م ريال سعودي
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣,٣٥٨
الإجمالي	٣,٣٥٨

٦. **النقدية وما في حكمها**

	٢٠٢٣/١٢/٣١م ريال سعودي
النقدية لدى البنوك	٩٦٥,٠٠٠
الرصيد في نهاية الفترة	٩٦٥,٠٠٠

٧. **الأطراف ذات العلاقة**

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس نفوذاً هاماً عليها وتتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في الدفعات المقدمة من تلك الاطراف لدعم عمليات المنشاة ورأس مالها العامل، ولا يوجد جدول محدد لإعادة سداد تلك المبالغ كما أنه لا يترتب على سدادها أية أعباء تمويلية وفيما يلي أرصدة أطراف ذوي علاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد الافتتاحي		الحركة خلال الفترة		الرصيد النهائي	
			مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
سامي محمد خياري	مساهم	مصروفات بالإنابة	-	-	-	٢٤,٤٦١	-	٢٤,٤٦١
الاجمالي			-	-	-	٢٤,٤٦١	-	٢٤,٤٦١

٨. الأرصدة الدائنة الأخرى

	٢٠٢٣/١٢/٣١م ريال سعودي
مصروفات مستحقة	١٢,٠٠٠
الإجمالي	**١٢,٠٠٠**

٩. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

	٢٠٢٣/١٢/٣١م ريال سعودي
دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية	(٣٢,٤٩٧)
صافي الربح المعدل	**(٣٢,٤٩٧)**
مجموع العناصر الموجبة	٩٦٥,٦٠٦
مجموع العناصر السالبة	(٦٠٦)
الوعاء الزكوي عن عام ميلادي	**٩٦٥,٠٠٠**
الوعاء الزكوي عن عام هجري	**٤١١,٦٢٤**
يضاف إليه صافي ربح العام المعدل	**٣٧٩,١٢٧**
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر	٩,٤٧٨

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

	٢٠٢٣/١٢/٣١م ريال سعودي
الرصيد في بداية الفترة	-
المكون خلال الفترة	٩,٤٧٨
المسدد خلال الفترة	-
الرصيد في نهاية الفترة	**٩,٤٧٨**

١٠. مصروفات إدارية وعمومية

	٢٠٢٣/١٢/٣١م ريال سعودي
رواتب وأجور وما في حكمها	١٢,٠٠٠
الإيجارات	٢,٥٣٢
رسوم حكومية وإشتراكات	١,٠٠٠
قرطاسية ومطبوعات	٦٧٢
دعاية وإعلان	١٢,٠٩٦
تقنية معلومات	٣,١٥٣
إهلاك عقارات وآلات ومعدات	٨٤
مصاريف أخرى	٩٦٠
الإجمالي	٣٢,٤٩٧

١١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان, يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ه- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٢. الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة ، معدلة أو غير معدلة ، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

١٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

١٤. عام

- تم اعادة تبويب بيانات الفترة السابقة لتتوافق مع بيانات الفترة الحالية.
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.