

"الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

" الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية

<u>البيان</u>	<u>الفهرس</u>	<u>الصفحة</u>	<u>القائمة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل		٢	
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٤	أ
قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٥	ب
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٦	ج
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٧	د
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٢١ - ٨	

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم (٣١٩)

القصيم - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ٢١، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار الدولي لمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي:

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

لفت الانتباه:

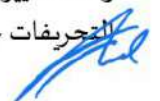
نود ان نشير الي الايضاح رقم (١٩) بالقوائم المالية حيث تجاوزت الخسارة نصف راس مال الجمعية حيث تلك الظروف تثير شكوكا حول قدرة الجمعية التعاونية على البقاء كمنشأة مستمرة وبلغت قيمة الخسارة (٣٥٩,٧٤٠) ريال سعودي ورأس مالها المدفوع والبالغ ٣٢٦,٠٠٠ ريال سعودي، وتم اقرار مجاس الادارة علي دعم الاستمرارية للجمعية

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن 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 إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولان عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

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، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها



تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمة

- المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
 - تقييم 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 المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها 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 للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة، لإبداء رأي في القوائم المالية، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المنشأة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
 - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، كما نقوم بتزويد المكلفون بالحوكمة بيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- التقرير عن 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 الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان

محاسبون ومراجعون قانونيون

صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانوني ترخيص رقم ٩٥١



الرياض في تاريخ: ٢٣ / ٠٩ / ١٤٤٥هـ

الموافق: ٢٣ / ٠٣ / ٢٠٢٥م

الصادر: SJCPA-A-٢٠٢٥.١٩٠

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
 "منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

قائمة " أ "

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٦١,٤٨٢	١٣٥,٤٣٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٢,٩١٥	-	(٥)	مخزون
-	٢٨,٧٥٠	(٦)	ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً
٢١٤,٣٩٧	١٦٤,١٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول الغير متداولة</u>
٦٧,٥١٤	٦٢,٠٥٤	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٧٦,٤٩٤	٦٠,٩٣٠	(٨)	الأصول الغير ملموسة، صافي
١٤٤,٠٠٩	١٢٢,٩٨٤		إجمالي الأصول الغير متداولة
٣٥٨,٤٠٦	٢٨٧,١٦٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وحقوق الملكية</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦٩,٠٠٦	١٩٧,٣٢٦	(٩)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٧,٩٨٦	٧,٩٨٦		توزيعات أرباح اسهم
٣,١٩٤	٣,١٩٤	(١٠)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢٨,٧١٦	٢١,٠٢٢	(١٦)	مخصص الزكاة
١٠٨,٩٠٢	٢٢٩,٥٢٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨,٦٧٩	١٨,١٧٩	(١١)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٨,٦٧٩	١٨,١٧٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١١٧,٥٨١	٢٤٧,٧٠٧		إجمالي الالتزامات
			<u>حقوق الملكية</u>
٣٢٦,٠٠٠	٣٢٦,٠٠٠		رأس المال
٢٣,١٩٧	٢٣,١٩٧		إحتياطي نظامي
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		إحتياطي منح تأسيس
(١٥٨,٣٧٢)	(٣٥٩,٧٤٠)		أرباح/(خسائر) مبقاه
٢٤٠,٨٢٥	٣٩,٤٥٧		إجمالي حقوق الملكية
٣٥٨,٤٠٦	٢٨٧,١٦٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل والدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
١٠٣,٠٠٢	٢٩٧,٨١١	(١٢) الإيرادات
(٨٧,٤٥٥)	-	(١٣) تكلفة الإيرادات
١٥,٥٤٧	٢٩٧,٨١١	مجمّل الدخل (الخسارة) من الأنشطة الرئيسية
		<u>مصروفات الاعمال الرندسية</u>
(٢٥٢,٤٤٦)	(٥٣٢,١٧٩)	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
(٢٣٦,٨٩٩)	(٢٣٤,٣٦٨)	صافي دخل (خسارة) النشاط
-	٣٣,٠٠٠	(١٥) إيرادات الاعمال الأخرى
(٢٣٦,٨٩٩)	(٢٠١,٣٦٨)	صافي الدخل قبل الزكاة
(٣,٠٨٣)	-	(١٦) الزكاة
(٢٣٩,٩٨٢)	(٢٠١,٣٦٨)	صافي الدخل بعد الزكاة
-	-	<u>الدخل الشامل الاخر</u>
-	-	البنود التي يمكن إعادة تصنيفها للربح والخسارة
(٢٣٩,٩٨٢)	(٢٠١,٣٦٨)	صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

قائمة " ج "

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٣٦,٨٩٩)	(٢٠١,٣٦٨)	صافي الدخل للعام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٢,٦٥٧	٥,٤٦١	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
١٥,٥٦٤	١٥,٥٦٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣,٤٢٩	٩,٥٠٠	المكون من مخصص منافع مزايا الموظفين
	٥٢,٩١٥	المكون من مخصص هبوط مخزون
(٢١٥,٢٤٩)	(١١٧,٩٢٨)	صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		صافي الدخل في رأس المال العامل
(٦,٠٥٦)	-	المخزون
-	(٢٨,٧٥٠)	ذمم مدينة ومصرفات مدفوعة مقدماً
٥٨,٥٠٦	١٢٨,٣٢٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
	(٧,٦٩٤)	المسدد من الزكاة الشرعية
(١٦٢,٨٠٠)	(٢٦,٠٥٢)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-	النقد المدفوع لاضافة الممتلكات والالات والمعدات
(٥,٧٥٠)	-	النقد المدفوع لاضافة أصول غير ملموسة
(٥,٧٥٠)	-	صافي النقد الناتج من (المستخدم في)/ الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩,٠٠٠	-	إضافة رأس المال
٩,٠٠٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٥٩,٥٥٠)	(٢٦,٠٥٢)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٣٢١,٠٣٢	١٦١,٤٨٢	النقدية لدى البنك في بداية السنة
١٦١,٤٨٢	١٣٥,٤٣٠	النقدية لدى البنك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
 "منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

قائمة " د "					(جميع المبالغ بالريال السعودي)
البيان	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي منح تأسيس	الأرباح المبقاة	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٣١٧,٠٠٠	٢٣,١٩٧	٥٠,٠٠٠	٨١,٦١٠	٤٧١,٨٠٧
إضافات رأس المال	٩,٠٠٠	-	-	-	٩,٠٠٠
صافي الدخل الشامل	-	-	-	(٢٣٩,٩٨٢)	(٢٣٩,٩٨٢)
المحول من الأرباح المبقاة إلى الاحتياطي النظامي	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٢٦,٠٠٠	٢٣,١٩٧	٥٠,٠٠٠	(١٥٨,٣٧٢)	٢٤٠,٨٢٥
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٢٦,٠٠٠	٢٣,١٩٧	٥٠,٠٠٠	(١٥٨,٣٧٢)	٢٤٠,٨٢٥
إضافات رأس المال	-	-	-	-	-
صافي الدخل الشامل	-	-	-	(٢٠١,٣٦٨)	(٢٠١,٣٦٨)
المحول من الأرباح المبقاة إلى الاحتياطي النظامي	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٢٦,٠٠٠	٢٣,١٩٧	٥٠,٠٠٠	(٣٥٩,٧٤٠)	٣٩,٤٥٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١- الكيان القانوني ونشاط المنشأة :

اسم الجمعية: "الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم"

الكيان القانوني: هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم (٣١٩) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/١/٤ هـ الموافق ٢٠١٩/٩/٣ م وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة برقم ١١٣١٣١٥٣٦٨ وتاريخ ١٤٤٣/١/٢٣ هـ بلغ راس مال الجمعية ٣٢٦,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٣٢٦ سهم القيمة الاسمية للسهم ١,٠٠٠ ريال سعودي

المؤسسين

تم تأسيس هذه الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي :

تسمى الجمعية (الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم) ، ويكون مقر الجمعية الأساسي في مدينة بريدة، ولها الحق في فتح فروع بكافة مناطق المملكة وفقاً للإجراءات النظامية المتبعة.

أهداف الجمعية :

وفقاً للمادة الخامسة من اللائحة الأساسية لجمعية " الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم " ، تتمثل اهداف الجمعية بما يلي :

- تحسين وتطوير مستوى النحالين الاقتصادي والاجتماعي والمهني في مجال تربية النحل.
 - تخفيف أعباء تربية النحل على الأعضاء وتوفير مستلزماتها.
 - التصنيع والتسويق في مجال منتجات النحل وربط المنتج بالمستهلك.
 - تنمية وتطوير وتنظيم العمل التعاوني والتكاملي في مجال تربية النحل وإنتاج العسل.
 - الاعتماد بسلامة المدخلات والمعطيات في مجال تربية النحل وإنتاج العسل.
 - المساهمة في حماية المراعي النحلية وتنميتها وكل ماله علاقة في مجال النحل.
- او أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

2- أسس إعداد القوائم المالية :

أ- أساس الاعداد :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية ومعيار التقرير المالي الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs) والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب- عملة العرض والإفصاح:

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

ت- استخدام الأحكام والتقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، استخدام الأحكام والتقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، بالإضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة ، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات المتعلقة بها على أساس مستمر. حيث أن نتائج مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

ث- العمر الإنتاجي التقديري الإنتاجي ممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة :

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة (إن وجدت) ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتقاعد الطبيعي.

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة سنوياً حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

ج- منافع الموظفين :

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة (إن وجدت) باستخدام التقييمات الاكتوارية، تتضمن التقييمات الاكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعقد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل ، ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي .

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

3 - السياسات المحاسبية الهامة :

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

وفيما يلي السياسات المحاسبية لأهم عناصر القوائم المالية والتي سيتم اعتمادها ضمن دليل السياسات المحاسبية الجاري اعداده حالياً :

أ- أسس القياس:

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء موجودات ومطلوبات مالية غير المتداولة التي تظهر بالقيمة الحالية أو القيمة العادلة)، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

ب- الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة (إن وجدت) بصافي القيمة القابلة للتحقق ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

ت- المخزون:

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري بعد خصم كافة تكاليف الإكمال المتوقعة ومصاريف البيع وتخفيضات الأسعار المتوقعة، ويتم تكوين مخصص مقابل المخزون بطي الحركة، والمخزون المتقادم والتالف، يتم تحديد المخزون التالف عند الجرد

ث- الممتلكات والألات والمعدات :

تظهر الممتلكات والألات والمعدات (إن وجدت) فيما عدا الأراضي بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إدارية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للممتلكات والألات والمعدات كما تتم رسملة التكاليف المباشرة.

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والألات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية لهذه الممتلكات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة، فيما عدا الأراضي. يجري احتساب الاستهلاكات على الممتلكات والألات والمعدات على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسبة الاستهلاك السنوية التالية :

<u>الأصل</u>	<u>نسبة الاستهلاك</u>
المباني	٥٪
الأثاث المكتبي	١٠٪
أجهزة العرض	١٥٪
أجهزة الكمبيوتر	١٥٪

- الانخفاض في قيمة الأصول :

في تاريخ كل تقرير ، تتم مراجعة الممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة (إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الأصول لخسارة انخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدّر القابل للاسترداد أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

- الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء :

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إن وجدت) بالتكلفة ولا تستهلك، يبدأ استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات، يتم رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض (إن وجدت) من أجل تحويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد.

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ج- برامج وأنظمة:

يتم تسجيل البرامج والأنظمة (إن وجدت) المشتراة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء متراكم وأي مجمع خسائر هبوط. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديد.

ح- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أو لا.

خ- المخصصات:

يتم إثبات المخصصات (إن وجدت) عند وجود التزامات (قانونية حالية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وإن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

د- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:

يتم احتساب مخصص منافع الموظفين (إن وجدت) باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة مع إجراء تقييم إكتواري مع قيد أثر خصم أو ائتمان ضمن قائمة الأنشطة للفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن الالتزامات المتداولة بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بالتزامات منافع الموظفين ضمن الالتزامات غير المتداولة.

ذ- المعاملات بالعملات الأجنبية:

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

ر- جباية الزكاة:

تخضع الشركة لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، يتم الاستدراك الزكاة وفقاً لأساس الاستحقاق، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل اية فروقات عند اعتماد الربط النهائي.

ز- الإيرادات:

يتم إثبات الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو الذي تتوقع الشركة استلامه مقابل تقديم الخدمات من خلال نشاطات الشركة المعتادة، تظهر الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة والحسومات والخصومات، يتم الاعتراف بالإيراد عندما: يمكن قياسه بشكل موثوق، وعند تقديم الخدمة للعميل.

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

س- تكلفة الإيرادات:

يتم إثبات تكلفة الإيرادات بكامل التكاليف التشغيلية المتكبدة لتنفيذ العقود المبرمة مع العملاء وفقا لاساس الاستحقاق المحاسبي إذا كان من المحتمل زيادة إجمالي التكاليف المتكبدة عن إجمالي إيرادات العقود فيجب اثبات الزيادة المتوقعة على انها مصروف فورا ويحمل على قائمة الدخل.

ش- المصروفات:

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية من المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، ويتم توزيع المصاريف اذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية على أساس ثابت.

ص- العملات الأجنبية:

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات وبعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل.

ض- قائمة التدفقات النقدية:

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

ط- الأرباح:

تتصرف الجمعية العمومية بالفائض الصافي بعد تغطية ما قد يكون هناك من عجز سابق في السنوات السابقة وذلك على النحو التالي:

أ- (٢٠٪) للاحتياطي النظامي مع مراعاة ما جاء بالمادة (٢٨) من هذه اللائحة.

ب- (٢٠٪) من الباقي يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.

ج- (١٠٪) من الباقي للخدمات الاجتماعية وتكون الأولوية للمستحقين من أعضاء الجمعية وأسرهم.

د- مع مراعاة ما قد تقررته الجمعية العمومية من مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من النظام والمادة (٢٦) من اللائحة التنفيذية يخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات فإذا لم يتم ضبط المعاملات يوزع ما لا يزيد عن (٥٠٪) منه على الأعضاء بنسبة أسهم كل منهم والباقي يعلى للاحتياطي العام الذي يجوز توزيعه فيما بعد بحسب نقاط أقدمية الأسهم بحيث تحتسب كل سنة أقدمية نقطة وتحتسب الأقدمية ابتداء من أيلولة السهم في ملكية المساهم.

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
 "منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- النقد والنقد المعادل :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	يتألف هذا البند مما يلي :
١٦١,٤٨٢	١٣٥,٤٣٠	النقدية لدى البنوك
١٦١,٤٨٢	١٣٥,٤٣٠	المجموع - قائمة أ

٥- المخزون :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	يتألف هذا البند مما يلي :
٥٢,٩١٥	٥٢,٩١٥	المستودع الرئيسي
-	(٥٢,٩١٥)	مخصص هبوط قيمة المستودع
٥٢,٩١٥	-	المجموع - قائمة أ

٦- المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	يتألف هذا البند مما يلي :
-	٢٨,٧٥٠	مصروف مقدم (ابجار الجمعية)
-	٢٨,٧٥٠	المجموع - قائمة أ

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي:

أثاث مكتبي	أجهزة العرض	أجهزة الكمبيوتر	تحسينات المباني المستأجرة	الإجمالي	يتألف هذا البند مما يلي :
٥,٩٠٤	٥,٩٢٨	٧,٨٤٧	٥٦,٠٩٨	٧٥,٧٧٧	<u>تكلفة ممتلكات والآلات ومعدات في</u>
					<u>٢٠٢٤/٠١/٠١ م</u>
-	-	-	-	-	الاضافات خلال العام
-	-	-	-	-	الاستيعادات خلال العام
٥,٩٠٤	٥,٩٢٨	٧,٨٤٧	٥٦,٠٩٨	٧٥,٧٧٧	<u>تكلفة ممتلكات والآلات ومعدات في</u>
					<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
٢,١١٤	٢,٧٤٥	٣,٤٠٣	-	٨,٢٦٢	<u>مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م</u>
٥٩٠	٨٨٩	١,١٧٧	٢,٨٠٥	٥,٤٦١	إهلاك ممتلكات ومعدات
-	-	-	-	-	مجمع الإهلاك المستبعد
٢,٧٠٤	٣,٦٣٤	٤,٥٨٠	٢,٨٠٥	١٣,٧٢٣	<u>مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
٣,٢٠٠	٢,٢٩٤	٣,٢٦٧	٥٣,٢٩٣	٦٢,٠٥٤	<u>صافي ممتلكات والآلات ومعدات في</u>
					<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
٣,٧٩٠	٣,١٨٣	٤,٤٤٤	٥٦,٠٩٨	٦٧,٥١٥	<u>صافي ممتلكات والآلات ومعدات في</u>
					<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨- الأصول الغير ملموسة، صافي:

الاحتمالي	متجر إلكتروني	برنامج محاسبي	يتألف هذا البند مما يلي :
١٠٣,٧٥٨	٩٨,٠٠٨	٥,٧٥٠	الأصول الغير ملموسة في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م
-	-	-	الاضافات خلال العام
-	-	-	الاستبعادات خلال العام
١٠٣,٧٥٨	٩٨,٠٠٨	٥,٧٥٠	الأصول الغير ملموسة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٢٧,٢٦٤	٢٦,٤٠١	٨٦٣	مجمع الاستنفاد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م
١٥,٥٦٤	١٤,٧٠١	٨٦٣	استنفاد الأصول الغير ملموسة
-	-	-	مجمع الاستنفاد المستبعد
٤٢,٨٢٨	٤١,١٠٢	١,٧٢٦	مجمع الاستنفاد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٦٠,٩٣٠	٥٦,٩٠٦	٤,٠٢٤	صافي الأصول الغير ملموسة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٧٦,٤٩٤	٧١,٦٠٧	٤,٨٨٧	صافي الأصول الغير ملموسة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٩ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	يتألف هذا البند مما يلي :
١٨,٩٢٠	٣,٠٠٠	رواتب مستحقة
٥٠,٠٨٦	١٩٤,٣٢٦	مستحقات موردين العسل
٦٩,٠٠٦	١٩٧,٣٢٦	المجموع - قائمة أ

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
 "منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٠ - مخصص الخدمة الاجتماعية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	يتألف هذا البند مما يلي :
٣,١٩٤	٣,١٩٤	رصيد المخصص بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
٣,١٩٤	٣,١٩٤	رصيد نهاية السنة

١١ - مخصص مزايا ومنافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	يتألف هذا البند مما يلي :
٥,٢٥٠	٨,٦٧٩	رصيد المخصص بداية السنة
٣,٤٢٩	٩,٥٠٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٨,٦٧٩	١٨,١٧٩	رصيد نهاية السنة

١٢ - الإيرادات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	يتألف هذا البند مما يلي :
-	١٥٥,٩٦٥	عمولات مبيعات
-	١٤١,٨٤٦	رسوم اشتراك دورات تدريبية
-	٢٩٧,٨١١	المجموع - قائمة ب

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣ - تكلفة الإيرادات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	يتألف هذا البند مما يلي :
٤٦,٨٥٩	-	بضاعة أول المدة
-	-	تكلفة الايجار التشغيلي لمحل الجمعية
٩٣,٥١١	-	صافي المشتريات
١٤٠,٣٧٠	-	البضاعة المتاحة للبيع
(٥٢,٩١٥)	-	(يخصم) بضاعة آخر المدة
٨٧,٤٥٥	-	

١٤ - المصروفات العمومية والإدارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	يتألف هذا البند مما يلي :
١٢٤,٨٣٧	٢١٢,٨٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
١٣,١٢٨	٤٧,٥٢٣	تأمينات الاجتماعية
٢,٥٠٠	-	رسوم اصدار تراخيص الجمعية
١٠,٥٨٧	١٠,٥٥١	عمولات بنكية
٣,٤٢٩	٩,٥٠٠	مصروف نهاية الخدمة
١٠,٩٩٥	-	مصروفات أخرى متنوعة
٢٥,٠٠٠	٢٦,٥٠٠	ايجار مقر الجمعية
٣,٩٨٩	٧,٤٨٤	مصروف كهرباء ومياه
-	١٥,٥٠٠	اتعاب محاسبية
	١,٥٣٦	هاتف واتصالات وانترنت
١٨,٢٢١	٢١,٠٢٥	مصروفات الاستهلاك والاطفاء
	٥٢,٩١٥	مصروف مخصص هبوط قيمة مخزون
٣٩,٧٦٠	١٢٦,٨٤٧	مصروفات التشغيل الاخرى
٢٣٤,٢٢٥	٥٣٢,١٨١	المجموع - قائمة ب

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٥ - الإيرادات الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	يتألف هذا البند مما يلي:
-	٣٣,٠٠٠	دعم الوزارة
-	٣٣,٠٠٠	المجموع - قائمة ب

١٦ - مخصص الزكاة الشرعية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(أ) ان العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:
(٢٣٣,٤٧٠)	(٢٠١,٣٦٨)	صافي الربح (الخسارة) المعدل
٤٨٨,٧٩٣	٢٧٠,١٨٤	عناصر الوعاء الموجبة
(١٤٤,٠٠٨)	(١٢٢,٩٨٤)	عناصر الوعاء السالبة
٣٤٤,٧٨٥	(٥٤,١٦٨)	الوعاء الزكوي
٨,٩٢٠	-	الزكاة المستحقة خلال الفترة (٢,٥٨٧٪)

(ب) مخصص الزكاة الشرعية

٢٥,٦٣٣	٢٨,٧١٦	رصيد المخصص بداية السنة
٣,٠٨٣	-	المكون خلال السنة
-	(٧,٦٩٣)	المسدد خلال الفترة
٢٨,٧١٦	٢١,٠٢٣	رصيد نهاية السنة

١٧- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في أخطار السوق وتقوم إدارة الشركة 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 الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للشركة تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الشركة تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الشركة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الشركة 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 للشركة 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 للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الشركة ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الشركة 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 الشركة.

١٧- إدارة المخاطر المالية - تنمة

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للشركة 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 الشركة سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الشركة لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

١٨- القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حيث أن 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 للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام أخطار عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية .

١٩- الاستمرارية

تكبدت الجمعية خسائر متراكمة بلغت قدرها (٣٥٩,٧٤٠) ريال سعودي والتي تجاوزت نصف رأس المال , ان هذه الظروف تشير الي وجود حالة عدم تاكد جوهري قد يثير شكوك كبيرة حول قدرة الجمعية علي البقاء كجمعية وقد عقد مجلس الادارة الجمعية اجتماعا بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٦هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٥م وقرر فيه الاستمرار في نشاط الجمعية وتوفير الدعم اللازم للجمعية.

٢٠- الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الادارة، لم تكن هناك احداث لاحقة مهمة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٣/٠٩/١٤٤٦هـ الموافق ٢٣/٠٣/٢٠٢٥ م.