

جمعية فلذات الطفولة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية فلذات الطفولة

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية فلذات الطفولة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٢-١) 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 م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي مطلق بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٤ 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 الجوهري 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)

جمعية فلذات الطفولة

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية 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 الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى 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.
- تقويم 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 جوهرى 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 جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن 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.
- 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 ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



جمعية فلذات الطفولة

جمعية تعاونية

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩٣٥,٧٢٣	١,٠٨٣,٦٧٢	٤	نقد لدى البنوك
٢,٣٠٠	---	٦	ذمم مدينة
٥٩,٨٠٠	٧,٨٠٠	٧	الأرصدة المدينة الأخرى
٩٩٧,٨٢٣	١,٠٩١,٤٧٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٣٥,٧٠٥	١٠٢,٥٧٩	٨	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٤٨,١٥٤	١٠٤,٦٥٤	٩	الأصول الغير ملموسة
٢٨٣,٨٥٩	٢٠٧,٢٣٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٢٨١,٦٨٢	١,٢٩٨,٧٠٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١,٤١٢	---	١٠	الذمم الدائنة
٥١,٤٣٩	٢١,٩٢٥	١١	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٣,٣٩٢	٢٧,٦٥٤	١٣/أ	مخصص الزكاة
٧٦,٢٤٣	٤٩,٥٧٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٤٠	١٠,٠٢٧	١٢	مخصص منافع الموظفين
٧٤٠	١٠,٠٢٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٦,٩٨٣	٥٩,٦٠٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٣٨٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
(١٧٥,٣٠١)	(١٤٠,٩٠١)		(الخسائر المتراكمة)
١,٢٠٤,٦٩٩	١,٢٣٩,٠٩٩		إجمالي حقوق الملكية
١,٢٨١,٦٨٢	١,٢٩٨,٧٠٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٤,٩٦٤	٢٠٧,٣٦٢		الإيرادات
(١٢٣,٧١٦)	(٣٩٧,٨٨٢)	١٦	تكلفة الإيرادات
(٨٨,٧٥٢)	(١٩٠,٥٢٠)		مجمّل الدخل
(٦٣,١٥٧)	(٢٢٥,٧٠٨)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
---	٤٦١,٧٨١	١٥	دعم حكومي
	٢,١٦٣		الإيرادات الأخرى
(١٥١,٩٠٩)	٤٧,٧١٦		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(٢٣,٣٩٢)	(٢٧,٦٥٤)	١٣/ب	الزكاة الشرعية
(١٧٥,٣٠١)	٢٠,٠٦٢		صافي (خسارة) السنة
---	---		الدخل الشامل الآخر
(١٧٥,٣٠١)	٢٠,٠٦٢		إجمالي الدخل الشامل

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٥١,٩٠٩)	٤٧,٧١٦	صافي أرباح/(خسارة) السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
---	١٤,٣٣٨	تسويات سنوات سابقة
٦,٥٤٤	٣٥,٠٠٤	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥,٨٤٦	٤٣,٥٠٠	إطفاء الأصول الثابتة
٧٤٠	٩,٦٥٧	منافع موظفين مكونة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٢,٣٠٠)	٢,٣٠٠	ذمم مدينة تجارية
(٥٩,٨٠٠)	٥٢,٠٠٠	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٤١٢	(١,٤١٢)	ذمم دائنة
٥١,٤٣٩	(٢٩,٥١٤)	الأرصدة الدائنة الأخرى
	(٢٣,٣٩٢)	الزكاة الشرعية - المسدد
---	(٣٧٠)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
(١٢٨,٠٢٨)	١٤٩,٨٢٧	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٢,٢٤٩)	(١,٨٧٨)	(شراء) عقارات والآلات ومعدات
(١٧٤,٠٠٠)	---	الأصول الغير ملموسة
(٣١٦,٢٤٩)	(١,٨٧٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٣٨٠,٠٠٠	---	إضافات رأس المال
---	---	أطراف ذات علاقة
١,٣٨٠,٠٠٠	---	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
٩٣٥,٧٢٣	١٤٧,٩٤٩	صافي التغير في النقد لدى البنوك
---	٩٣٥,٧٢٣	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
٩٣٥,٧٢٣	١,٠٨٣,٦٧٢	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	---	الرصيد أول المدة
١,٣٨٠,٠٠٠	---	١,٣٨٠,٠٠٠	إضافات رأس المال
(١٧٥,٣٠١)	(١٧٥,٣٠١)	---	إجمالي الدخل الشامل
١,٢٠٤,٦٩٩	(١٧٥,٣٠١)	١,٣٨٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤,٣٣٨	١٤,٣٣٨	---	تسويات سنوات سابقة
٢٠,٠٦٢	٢٠,٠٦٢	---	إجمالي الدخل الشامل
١,٢٣٩,٠٩٩	(١٤٠,٩٠١)	١,٣٨٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٢-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- جمعية فلذات الطفولة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٧) بتاريخ ١٤٤٤/٠٦/٢٢ هـ الموافق ١٤ يناير ٢٠٢٣ م. مركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- ١- إنشاء وتشغيل مراكز الضيافة وترفيه الأطفال.
 - ٢- تقديم الاستشارات والدراسات في مجال الطفولة.
 - ٣- تنظيم المقتنيات والمؤتمرات والمهرجانات والفعاليات في مجال الطفولة.
 - ٤- إقامة الأنشطة المهنية والتقنية والصحية والعمل الاجتماعي والترفيه للأطفال.
- ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم جمعية فلذات الطفولة رقم السجل ١٠١٠٨٧٣٢٤١.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية الجمعية التعاونية التعليمية بالرياض وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، 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 التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٤-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات 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 حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. 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 والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

حاسب الي	٢٥٪
اثاث ومفروشات	٢٥٪
تحسينات وديكورات	٢٥٪
أجهزة كهربائية ومعدات	٢٥٪
عدد وأدوات	٢٥٪
كاميرات مراقبة	٢٥٪

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

٥-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

٪٢٥

برامج محاسبية

٪٢٥

الموقع الالكتروني

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتفيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

٦-٢ مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً 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 استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من العيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧-٢ الزكاة الشرعية

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.

٨-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٩-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية

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

١٠-٢ المصاريف

تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى حيث يتم إثبات المصاريف فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

١١-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

وفقا للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.

٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.

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

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

١٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

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

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف.

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك الرياض
٩٣٥,٧٢٣	١,٠٨٣,٦٧٢	
٩٣٥,٧٢٣	١,٠٨٣,٦٧٢	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد لدى البنوك
٩٣٥,٧٢٣	١,٠٨٣,٦٧٢	
٩٣٥,٧٢٣	١,٠٨٣,٦٧٢	المجموع

٦- ذمم الدائنة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٠٠	---	مدينون تجاريون
٢,٣٠٠	---	المجموع

٧- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٠٠٠	---	مصرفات مدفوعة مقدما
٧,٨٠٠	٧,٨٠٠	ضمانات بنكية
٥٩,٨٠٠	٧,٨٠٠	المجموع

٨- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

البيان	اثاث ومفروشات	تجهيزات وديكورات	كاميرات مراقبة	أجهزة كهربائية ومعدات	أجهزة حاسب الي وطابعات	عدد وأدوات	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٩٩,٢٥٢	١٣,٩٣١	٩,٥٠٠	٧,٣٧٦	٩,٨٩٠	٢,٣٠٠	١٤٢,٢٤٩
الاضافات	١,٨٧٨	---	---	---	---	---	١,٨٧٨
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١٠١,١٣٠	١٣,٩٣١	٩,٥٠٠	٧,٣٧٦	٩,٨٩٠	٢,٣٠٠	١٤٤,١٢٧
مجمع الاستهلاك							
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٥,٥٦٣	٢٦٧	٥٤٧	٣٨	٥٥	٧٤	٦,٥٤٤
إضافات	٢٥,٠٨٦	٣,٤٨٣	٢,٣٧٥	١,٨٤٤	١,٦٤١	٥٧٥	٣٥,٠٠٤
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٣٠,٦٤٩	٣,٧٥٠	٢,٩٢٢	١,٨٨٢	١,٦٩٦	٦٤٩	٤١,٥٤٨
صافي القيمة الدفترية							
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٧٠,٤٨١	١٠,١٨١	٦,٥٧٨	٥,٤٩٤	٨,١٩٤	١,٦٥١	١٠٢,٥٧٩
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٩٣,٦٨٩	١٣,٦٦٤	٨,٩٥٣	٧,٣٣٨	٩,٨٣٥	٢,٢٢٦	١٣٥,٧٠٥

٩- الموجودات غير الملموسة

التكلفة	موقع الكترونية	علامة تجارية	الإجمالي
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٤,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٧٤,٠٠٠
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٤,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٧٤,٠٠٠
الاطفاء المتراكم			
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٣,٠٣٨	٢٢,٨٠٨	٢٥,٨٤٦
إطفاء السنة	٦,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	٤٣,٥٠٠
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٩,٠٣٨	٦٠,٣٠٨	٦٩,٣٤٦
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤,٩٦٢	٨٩,٦٩٢	١٠٤,٦٥٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠,٩٦٢	١٢٧,١٩٢	١٤٨,١٥٤

١٠- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٣,١٤٦	ضريبة القيمة المضافة
٥,٣٧٥	٥,٦١٧	مصروفات المستحقة
٤٦,٠٦٤	٣,١٦١	عهد وسلف
٥١,٤٣٩	٢١,٩٢٤	المجموع

١١ - ذمم الدائنة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤١٣	---	دائنو تجاريون
١,٤١٣	---	المجموع

١٢ - مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٧٤٠	الرصيد اول المدة
٧٤٠	٩,٦٥٧	المكون خلال العام
	(٣٧٠)	المسدد خلال السنة
٧٤٠	١٠,٠٢٧	المجموع

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٣ / أ - مخصص الزكاة الشرعية

أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٥١,٩٠٩)	٤٧,٧١٦	صافي الارباح / (الخسارة) الدفترية
٧٤٠	---	التعديلات علي صافي الدخل
(١٥١,١٦٩)	٤٧,٧١٦	صافي الارباح / (الخسارة) للسنة المعدلة
١,٣٨٠,٠٠٠	١,٢٦٦,٧٥٣	حقوق الملكية وما في حكمها
(٢٨٣,٨٥٩)	(٢٠٧,٢٣٣)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
١,٣٨٠,٠٠٠	١,٢٧٦,٧٨٠	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
٩٣٥,٦٨٣	١,٠٦٩,٥٤٧	الوعاء الزكوى
٢٣,٣٩٢	٢٧,٦٤٥	الزكاة المستحقة (٢,٥٪ * ٣٥٤/٣٦٦)

١٣ / ب - مخصص الزكاة الشرعية

ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٣,٣٩٢	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٣٩٢	٢٧,٦٤٥	المكون خلال السنة
---	(٢٣,٣٩٢)	المسدد خلال السنة
٢٣,٣٩٢	٢٧,٦٤٥	الرصيد في نهاية السنة

ج) الموقف الزكوى

* قامت الجمعية بالسنة السابقة بإنهاء وضعها الزكوى بشكل نظامي وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠/٤/٢٠٢٥ م.

١٤- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (١,٣٨٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (١٣٨,٠٠٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي.

١٥- دعم حكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٤٠,٠٠٠	اعانة تأسيسية
---	٢٢١,٧٨١	اعانة فنية
---	٤٦١,٧٨١	الاجمالي

١٦- تكلفة المبيعات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٦٤١	٣١٨,١٩٣	المرتبات وما في حكمها
٢٨,٠٧٥	-	مصرفات تشغيلية متنوعة
-	١٨,٣٨٠	مكافآت وحوافز
-	٢٤,٠٠٠	خدمات اشراف وتشغيل
-	٨,٩٧٨	رخص البرامج والانظمة
-	٨,٨٤٤	رسوم حكومية وتصديقات
-	١٠,١٧٨	مصاريف دعاية واعلان
-	٣,٠٠٠	مصاريف استشارات
-	٣٨٢	مصاريف اخري
-	٥,٩٢٧	مصاريف هاتف وانترنت
١٢٣,٧١٦	٣٩٧,٨٨٢	المجموع

١٧- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الرواتب وما في حكمها
١١,٢٥٣	٤٨,٧٢٣	التأمينات الاجتماعية
٩,١٧٠	-	رسوم حكومية واستشارات
٥,٠٠٠	-	دراسات واستشارات
٦,٥٤٤	٣٥,٠٠٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥,٨٤٦	٤٣,٥٠٠	إطفاء الأصول غير ملموسة
٢,٤٣١	٣١٧	مصروفات بنكية
٧٤٠	٩,٦٥٧	منافع موظفين
٢,١٧٣	٢٤٩٩	اخرى متنوعة
-	٥٢,٠٠٠	ايجارات
-	١٠,٢٧٩	مصاريف مستهلكات
-	١٣٠١	ضيافة وبوفية
-	٢٢٤٢٨	اقامات وتأشيرات
٦٣,١٥٧	٢٢٥,٧٠٨	الإجمالي

١٨- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٩- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢٠- 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.

٢١- إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر الفائدة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقتض فائزها تقتض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

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 بمطلوبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات 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 والامتنال للتعهدات والامتنال 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.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٦/٠٩/٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٢٣ م.