

الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٨)  
المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٤) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأموال المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة ككل: تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

### أساس الرأي المتحفظ

- بلغت الخسائر المتراكمة في الجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م أكثر من نصف راس مال الجمعية مما يلقي شكوك حول قدرة الجمعية على الاستمرارية وممارسة النشاط.
  - لم نحصل على ما يكفي من أدلة المراجعة للتأكد من الأصول والممتلكات كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
  - بلغ مخصص الخدمات الاجتماعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ (٥٣٧,٨٣٧) رصيد مدين بخلاف طبيعة الحساب وفقاً لنظام الجمعيات التعاونية، كما لم نحصل على ما يكفي من أدلة المراجعة للتحقق من الأرصدة المدينة الأخرى.
- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية، وكذلك هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على 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 جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية

### مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فيما عدا الآثار المحتملة للأمور المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المشار إليها اعلاء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)  
١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية  
١٧ رمضان ١٤٤٥هـ  
٢٧ مارس ٢٠٢٤م

الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية  
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٢٢٨)  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<b>الأصول المتداولة</b>
٣٥٨	٣٥٨	(٤)	النقد لدى الصندوق والبنوك
٥٦٥,٥٦٨	٥٦٥,٥٦٨	(٥)	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
<b>٥٦٥,٩٢٦</b>	<b>٥٦٥,٩٢٦</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١,١٤٢,١٣٤	١,١٢٧,٤٩٧	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
.	.	(٧)	الأصول غير الملموسة
<b>١,١٤٢,١٣٤</b>	<b>١,١٢٧,٤٩٧</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>١,٧٠٨,٠٦٠</b>	<b>١,٦٩٣,٤٢٣</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الخصوم وحقوق المساهمين</b>
			<b>الخصوم المتداولة</b>
٢١٦,٨٤٢	٢٢٨,٥٢٣	(٨-٢)	مخصص الزكاة
٩٨,٥٨٥	٩٨,٥٨٥	(٩)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
<b>٣١٥,٤٢٧</b>	<b>٣٢٧,١٠٨</b>		<b>إجمالي الخصوم المتداولة</b>
			<b>الخصوم غير المتداولة</b>
٢٤,٤٤٩	٢٤,٤٤٩	(١٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>٢٤,٤٤٩</b>	<b>٢٤,٤٤٩</b>		<b>إجمالي الخصوم غير المتداولة</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٨٢٨,٠٠٠	٨٢٨,٠٠٠		رأس المال
١٧٠,٥٤٦	١٧٠,٥٤٦		الاحتياطي النظامي
٢٤٥,٥٨٧	٢٤٥,٥٨٧		احتياطي عام
٢٠٢,٠٣٧	٢٠٢,٠٣٧		احتياطي اعانة فنية
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠		احتياطي اعانة تدريب حرفي
٣٨٢,٠٢٣	٣٨٢,٠٢٣		أرباح محتجزة اسهم
(٦٤٠,٠٠٩)	(٦٦٦,٣٢٧)		أرباح ( خسائر ) مبقاة
<b>١,٣٦٨,١٨٤</b>	<b>١,٣٤١,٨٦٦</b>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<b>١,٧٠٨,٠٦٠</b>	<b>١,٦٩٣,٤٢٣</b>		<b>إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية  
 جمعية تعاونية مسجلة برقم (٢٢٨)  
 قائمة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>إيضاح</u>	
٥٠٠	٠	(١١)	الإيرادات
			<b>ناقصاً:</b>
(٢٠,٨٩٣)	(١٤,٦٣٧)	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٠,٣٩٣)	(١٤,٦٣٧)		الدخل من الأعمال الرئيسية
(٢٠,٣٩٣)	(١٤,٦٣٧)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(١٢,٠٦٢)	(١١,٦٨١)	(١-٨)	الزكاة الشرعية
(٣٢,٤٥٥)	(٢٦,٣١٨)		صافي الدخل (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>(٣٢,٤٥٥)</u>	<u>(٢٦,٣١٨)</u>		إجمالي الدخل (الخسارة) والدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية

جمعية تعاونية مسجلة برقم (٢٢٨)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	أرباح (خسائر) متراكمة	أرباح اسهم	احتياطي اعانة تدريب	احتياطي اعانة فنية	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٤٠٠,٦٣٩	(٦٠٧,٥٥٤)	٣٨٢,٠٢٣	١٨٠,٠٠٠	٢٠٢,٠٣٧	٢٤٥,٥٨٧	١٧٠,٥٤٦	٨٢٨,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ م
(٣٢,٤٥٥)	(٣٢,٤٥٥)	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل ( الخسارة )
١,٣٦٨,١٨٤	(٦٤٠,٠٠٩)	٣٨٢,٠٢٣	١٨٠,٠٠٠	٢٠٢,٠٣٧	٢٤٥,٥٨٧	١٧٠,٥٤٦	٨٢٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢٦,٣١٨)	(٢٦,٣١٨)	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل ( الخسارة )
١,٣٤١,٨٦٦	(٦٦٦,٣٢٧)	٣٨٢,٠٢٣	١٨٠,٠٠٠	٢٠٢,٠٣٧	٢٤٥,٥٨٧	١٧٠,٥٤٦	٨٢٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية  
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٢٢٨)  
قائمة التدفق النقدي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>
(٢٠,٣٩٣)	(١٤,٦٣٧)
١٤,٦٣٧	١٤,٦٣٧
<u>(٥,٧٥٦)</u>	<u>٠</u>
(٥,٧٥٦)	٠
٦,١١٤	٣٥٨
<u>٣٥٨</u>	<u>٣٥٨</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل قبل الزكاة

التعديلات على صافي الدخل

إستهلاك ممتلكات ومعدات

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**١- معلومات عامة**

**١.١ نبذة عن الجمعية:**

الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية هي جمعية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٥٠٠٥٧٣٩٣٠ الصادر من وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ١١ شعبان ١٤٣٣ الموافق (30 يوليو ٢٠١٢م) شهادة التسجيل رقم ٢٢٨

**٢-١ فترة الحسابات**

تبدأ السنة المالية ٠١ يناير ٢٠٢٢م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**٢-٢ أسس الإعداد**

**٢-١ الالتزام بالمعايير**

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

**٢-٢ أساس القياس**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

**٢-٣ عملة العرض والنشاط**

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسية.

**٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام**

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك على المبالغ والأرصدة الظاهرة في القوائم المالية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية

**أ- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها**

يتم تكوين مخصص لحسابات المدينين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لحسابات المدينين. وتعد الصعوبات المالية التي يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

**ب- مخصص مخزون متقادم**

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية  
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٢٢٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

#### ٣-١ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتوفرة للجمعية بدون أي قيود.

#### ٣-٢ ذمم مدينة تجارية

تعرض الذمم المدينة التجارية بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل وتعرض تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

#### ٣-٣ مخزون

- المخزون عبارة عن مخزون بزور وأسمدة ومعدات زراعية

- يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

- تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

#### ٣-٤ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

#### ٦-٣ مشروعات تحت الإنشاء

تتضمن تكاليف المشروعات تحت الإنشاء - التكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت الإنشاء لحين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك إظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الممتلكات والآات والمعدات ويتم البدء باحتساب استهلاك لها.

### ٧-٣ القروض

يتم قيد القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة إن وجد ذلك. تتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

### ٣-٥ ذمم دائنة تجارية ومستحقات

يتم قيد المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير.

### ٣-٦ مخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى الجمعية إنترام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الإنترام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

### ٣-٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الإنترام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

### ٣-٨ الهبوط في القيمة

#### أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية ان يتم احساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلاً للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

#### ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

### ١٢-٣ الاحتياطي النظامي

– تمشياً مع نظام الجمعيات التعاونية فإنه يتم تجنيد ٢٠% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي ولم يتم احتساب احتياطي نظامي للعام الحالي نظراً لأن الجمعية حققت صافي خسائر للعام الحالي

### ٣-٩ الزكاة

تخضع الجمعية وللزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

### ٣-١٠ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

### مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

### إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشؤ الحق في استلامها.

### ٣-١١ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

### ٣-١٢ توزيعات أرباح

وفقاً لنص المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:-

- \* (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام
- \* مبلغ لا يزيد (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال
- \* مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الإجتماعية.
- \* مع مراعاة ما قدره تقريره الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام. تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة.
- \* يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الإجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

### ٣-١٣ الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الإجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

### ٣-١٤ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

### ٣-١٥ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية

جمعية تعاونية مسجلة برقم (٢٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد لدى الصندوق والبنوك :

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	
٣٥٨	٣٥٨	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
<u>٣٥٨</u>	<u>٣٥٨</u>	الاجمالي

(٥) المصاريف المدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	
٥٣٧,٨٣٧	٥٣٧,٨٣٧	مخصص خدمة اجتماعية
٢٥,٤١٨	٢٥,٤١٨	عهد وضمم موظفين
٢,٣١٣	٢,٣١٣	ارصدة مدينة اخري
<u>٥٦٥,٥٦٨</u>	<u>٥٦٥,٥٦٨</u>	الاجمالي

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات

<u>المجموع</u>	<u>لوحات اعلانية</u>	<u>عدد وأدوات</u>	<u>الات ومعدات</u>	<u>تحسينات على</u> <u>مباني مستأجرة</u>	<u>اثاث ومفروشات</u>	<u>أراضي</u>	<u>التكلفة:</u>
	%٥	%٧	%٧	%١٠	%١٠		
١,٤٧٨,٠٢٢	٣٣,٠٤٧	١٢,٠٥٠	١٨٦,٥٦٤	٥٠,١٢٦	٩٦,٢٣٥	١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٠	-	-	-	-	-	-	إضافات
٠	-	-	-	-	-	-	استيعادات
<u>١,٤٧٨,٠٢٢</u>	<u>٣٣,٠٤٧</u>	<u>١٢,٠٥٠</u>	<u>١٨٦,٥٦٤</u>	<u>٥٠,١٢٦</u>	<u>٩٦,٢٣٥</u>	<u>١,١٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							<u>الإستهلاك المتراكم:</u>
٣٣٥,٨٨٨	٣٣,٠٤٦	١٢,٠٤٩	١٨٦,٥٦٣	٢٩,٨١٧	٧٤,٤١٣	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
١٤,٦٣٧	-	-	-	٥,٠١٣	٩,٦٢٤	-	إضافات
٠	-	-	-	-	-	-	استيعادات
<u>٣٥٠,٥٢٥</u>	<u>٣٣,٠٤٦</u>	<u>١٢,٠٤٩</u>	<u>١٨٦,٥٦٣</u>	<u>٣٤,٨٣٠</u>	<u>٨٤,٠٣٧</u>	<u>٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
<u>١,١٤٢,١٣٤</u>	<u>١</u>	<u>١٢,٠٥٠</u>	<u>١٨٦,٥٦٤</u>	<u>٥٠,١٢٦</u>	<u>٩٦,٢٣٥</u>	<u>١,١٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>١,١٢٧,٤٩٧</u>	<u>١</u>	<u>١</u>	<u>١</u>	<u>١٥,٢٩٦</u>	<u>١٢,١٩٨</u>	<u>١,١٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية

جمعية تعاونية مسجلة برقم (٢٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧- الأصول غير الملموسة

المجموع	البرنامج المحاسبي ٢٥%	نسبة الإهلاك التكلفة:
٢١,٠٨٦	٢١,٠٨٦	الرصيد بداية الفترة
٠	٠	إضافات
-	-	استبعادات
٢١,٠٨٦	٢١,٠٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١,٠٨٦	٢١,٠٨٦	الاستهلاك المتراكم
٠	٠	الرصيد بداية الفترة
-	٠	إهلاك العام
٢١,٠٨٦	٢١,٠٨٦	استبعادات
٠	٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٠	٠	صافي القيمة الدفترية
٠	٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٠	٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٨) الزكاة :

(٨-١) احتساب الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تعديلات على صافي الدخل:
(١٤,٦٣٧)	(٢٠,٣٩٣)	صافي الدخل ( الخسارة ) قبل الزكاة
(١٤,٦٣٧)	(٢٠,٣٩٣)	صافي الدخل المعدل
٢,٠٠٨,١٩٣	٢,٠٠٨,١٩٣	مكونات الوعاء الزكوي:
٢١٦,٨٤٢	٢٠٤,٧٨٠	حقوق المساهمين
٢٤,٤٤٩	٢٤,٤٤٩	مخصص الزكاة
(٦٤٠,٠٠٩)	(٦٠٧,٥٥٤)	مخصص نهاية الخدمة للموظفين
(١,١٢٧,٤٩٧)	(١,١٤٢,١٣٤)	"يخصم"
٤٦٧,٣٤١	٤٦٧,٣٤١	الخسائر المتراكمة
١١,٦٨١	١٢,٠٦٢	أصول غير متداولة
		الوعاء الزكوي
		الزكاة الشرعية

(٨-٢) حركة المخصص

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد في بداية الفترة
٢١٦,٨٤٢	٢٠٤,٧٨٠	المكون خلال السنة
١١,٦٨١	١٢,٠٦٢	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٢٢٨,٥٢٣	٢١٦,٨٤٢	

الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية  
 جمعية تعاونية مسجلة برقم (٢٢٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٩,٦٧٧	٤٩,٦٧٧	رواتب مستحقة
٣٥,٣٥٨	٣٥,٣٥٨	مصاريف مستحقة
١٣,٥٥٠	١٣,٥٥٠	ارصدة دائنة اخرى
<b>٩٨,٥٨٥</b>	<b>٩٨,٥٨٥</b>	<b>الاجمالي</b>

(١٠) مخصص مكافاة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤,٤٤٩	٢٤,٤٤٩	رصيد اول الفترة
-	-	المكون خلال الفترة
-	-	المسدد خلال الفترة
<b>٢٤,٤٤٩</b>	<b>٢٤,٤٤٩</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر</b>

الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية

جمعية تعاونية مسجلة برقم (٢٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) الإيرادات
٥٠٠	٠	إيرادات دورات تدريبية - رجال
٥٠٠	٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية
١,٤٣٣	-	رسوم حكومية واشتراكات
١٤,٦٣٧	١٤,٦٣٧	استهلاك الممتلكات والآت والمعدات
٩٤٤	-	قرطاسية ومطبوعات
٢٧٠	-	اسلاك وتواصل
٣,٦٠٩	-	اخرى
٢٠,٨٩٣	١٤,٦٣٧	الإجمالي

الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية

جمعية تعاونية مسجلة برقم (٢٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### (١٣) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للجمعية. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة، وخصوم أخرى.

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

إن الجدول التالي يبين التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان للبنود الرئيسية من قائمة المركز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣٥٨	٣٥٨	أرصدة البنك
٣٥٨	٣٥٨	الإجمالي

### مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي. نتيجة لثبات سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر العملة.

### القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية تتعلق المخاطر التي تواجهها الجمعية بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها الجمعية ليس جوهرياً.

### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الائتمانية، للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

### مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تنذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق

### القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية للشركة لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

### (١٤) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل الإدارة في تاريخ ٢٧-٠٣-٢٠٢٤م

