

الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٨)
المدينة المنورة - 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	٢-١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الأنشطة	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
٦	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	١٦-٧

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية للتدريب و الدراسات الاستشارية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية للتدريب و الدراسات الاستشارية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٢٢٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وحقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٠-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم " أساس الرأي المتحفظ " فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ :

- بالاشارة الى ايضاح رقم (٦) الأرصدة المدينة الأخرى لم يتمكن من خلال الفحص المباشر و الاجراءات البديلة من التحقق من صحة و اكتمال الأرصدة المدينة الأخرى و البالغة قيمتها ٥٦٥,٤٦٨ ريال و بالتالي لم يتمكن من تحديد اثر ذلك على القوائم المالية.
 - بالاشارة الى ايضاح رقم (٧) ممتلكات و معدات لم يتمكن من الحصول على سجل الممتلكات و الالات و المعدات و بالتالي لم نستطع التحقق من دقة و اكتمال تسجيل الممتلكات ، كما لم نستطيع التحقق من الوجود الفعلي لتلك الممتلكات و البالغ صافي قيمتها الدفترية ٣٧٨,٠٢٢ خلال الفحص المباشر و الاجراءات البديلة من تحديد اثر ذلك على القوائم المالية.
 - بالاشارة الى ايضاح رقم (٨) الارصدة الدائنة الأخرى لم يتمكن من خلال الفحص المباشر و الاجراءات البديلة من التحقق من صحة و اكتمال البند و البالغ قيمته ٤٧٩,٧٣٢ ريال و بالتالي لم يتمكن من تحديد اثر ذلك على القوائم المالية.
- 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

لفت انتباه

-نود ان نلفت الانتباه أن الجمعية لم تمارس أي نشاط .

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر وابدئ رأي مطلق بتاريخ ٠٩ مايو ٢٠٢٤ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعزّم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية

المدينة المنورة - 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- 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 جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تسبب 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

الرياض في: ٢٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٣ مارس ٢٠٢٥ م

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٥٨	٤٥٨	٤	نقد لدى البنوك
٥٦٥,٥٦٨	٥٦٥,٤٦٨	٦	الأرصدة المدينة الأخرى
٥٦٥,٩٢٦	٥٦٥,٩٢٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,١١٢,٨٦٠	٢,٨٢٨,٨٦٠	٧	ممتلكات وآلات ومعدات- بالصافي
١,١١٢,٨٦٠	٢,٨٢٨,٨٦٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٦٧٨,٧٨٦	٣,٣٩٤,٧٨٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٤٨٠,٦٠٨	٨٦١,٧٥٥	٩	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٤٠,٥٨١	٢٥٥,٢٠٩	أ/١٠	الزكاة الشرعية
٧٢١,١٨٩	١,١١٦,٩٦٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤,٤٤٩	٢٤,٤٤٩	١٠	مخصص منافع الموظفين
٢٤,٤٤٩	٢٤,٤٤٩		مجموع المطلوبات الغير المتداولة
٧٤٥,٦٣٨	١,١٤١,٤١٣		مجموع المطلوبات
٨٢٨,٠٠٠	٨٢٨,٠٠٠	١١	رأس المال
٢٤٥,٥٨٧	٢٤٥,٥٨٧		احتياطي عام
٢٠٢,٠٣٧	٢٠٢,٠٣٧		احتياطي اعانة فنية
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠		احتياطي اعانة تدريب
(٦٩٣,٠٢٢)	٦٢٧,٢٠٣		أرباح مبقاة / خسائر متراكمة
٩٣٣,١٤٨	٢,٢٥٣,٣٧٣		إجمالي حقوق الملكية
١,٦٧٨,٧٨٦	٣,٣٩٤,٧٨٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
---	---		الإيرادات
---	---		تكلفة الإيرادات
---	---		مجمّل الدخل
---	١,٧١٦,٠٠٠	١٣	إيرادات أخرى-تقييم ممتلكات والآت ومعدات
(١٤,٦٣٧)	(٣٨١,١٤٧)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤,٦٣٧)	١,٣٣٤,٨٥٣		صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة
(١٢,٠٥٨)	(١٤,٦٢٨)	١٠/ب	الزكاة الشرعية
(١٥٤,٨١٣)	١,٣٢٠,٢٢٥		صافي ربح / (خسارة) السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٦٣٧)	١,٣٣٤,٨٥٣	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٤,٦٣٧	---	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
---	٣٨١,١٤٧	الارصدة الدائنة الاخرى
---	١٠٠	الارصدة المدينة الاخرى
---	---	الزكاة الشرعية - المسدد
---	-	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
---	١,٧١٦,٠٠٠	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	(١,٧١٦,٠٠٠)	(شراء) عقارات والآلات ومعدات
---	(١,٧١٦,٠٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
---	١٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٥٨	٣٥٨	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٣٥٨	٤٥٨	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

ايضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطي عام	احتياطات	أرباح مبقاة/خسائر متراكمة	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٨٢٨,٠٠٠	١٧٠,٥٤٦	٢٤٥,٥٨٧	٣٨٢,٠٣٧	(٦٦٦,٣٢٧)	٩٥٩,٨٤٣
صافي الدخل الشامل	---	---	---	---	(٢٦,٦٩٥)	(٢٦,٦٩٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٢٨,٠٠٠	١٧٠,٥٤٦	٢٤٥,٥٨٧	٣٨٢,٠٣٧	(٦٩٣,٠٢٢)	٩٣٣,١٤٨
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٨٢٨,٠٠٠	١٧٠,٥٤٦	٢٤٥,٥٨٧	٣٨٢,٠٣٧	(٦٩٣,٠٢٢)	٩٣٣,١٤٨
١٢ الاحتياطات	---	---	---	٣٨٢,٠٣٧	---	٣٨٢,٠٣٧
صافي الدخل الشامل	---	---	---	---	١,٣٢٠,٢٢٥	١,٣٢٠,٢٢٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٢٨,٠٠٠	١٧٠,٥٤٦	٢٤٥,٥٨٧	٣٨٢,٠٣٧	٦٢٧,٢٠٣	٢,٢٥٣,٣٧٣

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات عامة حول المنشأة

- أ - الجمعية التعاونية للتدريب والاستشارات مسجلة بوزارة المالية البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٨) وتاريخ ١٣-١٠-١٤٢٩ هـ الموافق الموافق ١١ سبتمبر ٢٠١١ م. و مركزها الرئيسي المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية .
- وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- ١- دعم و تبني برامج الدورات و البحوث و الاستشارات التي يقدمها الأعضاء للمجتمع.
 - ٢- إنشاء القاعات الذكية المتخصصة للتدريب.
 - ٣- إقامة المؤتمرات و الندوات و الدورات التدريبية التعاونية .

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 للتدريب والدراسات الاستشارية 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 ولائحة 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-تتمه

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 حددها 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.

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 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.

٦-٢ 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.

٧-٢ 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.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تنمة

٨-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٩-٢ الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

١٠-٢ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروطا الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعمال و إنتقال منافع و مخاطر الملكية للمشتري .

١١-٢ 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.

١٢-٢ المصاريف

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

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

١٣-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

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

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين إحتياطي 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.
- ### ١٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة والأعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها في أرصدة 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	
٣٥٨	٤٥٨	بنك الرياض
٣٥٨	٤٥٨	المجموع
٤- ١ المعاملات غير النقدية		
لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.		

٥- الأدوات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الأصول المالية
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٨	٤٥٨	النقد لدى البنوك
٣٥٨	٤٥٨	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٧,٨٣٧	٥٣٧,٨٣٧	مخصص الخدمات الاجتماعية
٢٥,٤١٨	٢٥,٤١٨	ذمم و عهد موظفين
٢,٣١٣	٢,٢١٣	أرصدة مدينة أخرى
٥٦٥,٥٦٨	٥٦٥,٤٦٨	المجموع

الجمعية التعاونية للتدريب والدراسات الاستشارية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

٧- الممتلكات والاث والمعدات – بالصافي

البيان	أراضي	أثاث ومفروشات	تحسينات على مباني مستأجرة	الات ومعدات	عدد وأدوات	لوحات اعلانية	الاجمالي
التكلفة:	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١,١٠٠,٠٠٠	٩٦,٢٣٥	٥٠,١٢٦	١٨٦,٥٦٤	١٢,٠٥٠	٣٣,٠٤٧	١,٤٧٨,٠٢٢
الإضافات	١,٧١٦,٠٠٠	---	---	---	---	---	١,٧١٦,٠٠٠
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢,٨١٦,٠٠٠	٩٦,٢٣٥	٥٠,١٢٦	١٨٦,٥٦٤	١٢,٠٥٠	٣٣,٠٤٧	٣,١٩٤,٠٢٢
مجمع الاستهلاك	---	(٩٣,٦٦١)	(٣٩,٨٤٣)	(١٨٦,٥٦٣)	(١٢,٠٤٩)	(٣٣,٠٤٦)	(٣٦٥,١٦٢)
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	---	---	---	---	---	---	---
إضافات	---	(٩٣,٦٦١)	(٣٩,٨٤٣)	(١٨٦,٥٦٣)	(١٢,٠٤٩)	(٣٣,٠٤٦)	(٣٦٥,١٦٢)
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	---	(٩٣,٦٦١)	(٣٩,٨٤٣)	(١٨٦,٥٦٣)	(١٢,٠٤٩)	(٣٣,٠٤٦)	(٣٦٥,١٦٢)
صافي القيمة الدفترية	١,١٠٠,٠٠٠	٢,٥٧٤	١٠,٢٨٣	١	١	١	١,١١٢,٨٦٠
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١,١٠٠,٠٠٠	٢,٥٧٤	١٠,٢٨٣	١	١	١	١,١١٢,٨٦٠
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢,٨١٦,٠٠٠	٢,٥٧٤	١٠,٢٨٣	١	١	١	٢,٨٢٨,٨٦٠

٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٣٥٨	٢٩٥,٣٢٩	رواتب مستحقة
٣٨٢,٠٢٣	٣٨٢,٠٢٣	توزيعات أرباح مستحقة
---	٤٤,٢٤٥	تأمينات مستحقة
٤٩,٦٧٧	---	ضريبة القيمة المضافة
١٣,٥٥٠	١٤٠,١٥٨	أرصدة دائنة أخرى
٤٨٠,٦٠٨	٨٦١,٧٥٥	المجموع

٩ - مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٤٤٩	٢٤,٤٤٩	الرصيد أول السنة
---	---	المكون خلال العام
---	---	المسدد خلال السنة
٢٤,٤٤٩	٢٤,٤٤٩	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 أى التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٠ - مخصص الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٤,٦٣٧)	١,٣٣٤,٨٥٣	صافي الربح/(الخسارة) الدفترية
---	---	التعديلات على صافي الدخل
(١٤,٦٣٧)	١,٣٣٤,٨٥٣	صافي الربح/(الخسارة) للسنة المعدلة
٢٣٨,٤٢٤	١,٦٤٠,٣٧٧	حقوق الملكية وما في حكمها
(١,٥٤٦)	(٢,٨٢٨,٨٦٠)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٣١٥,٦٨٧	٢٤,٤٤٩	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
١٧٥,٦٥٧	٥٦٥,٩٢٦	الوعاء الزكوي
٤,٣٩١	١٤,٦٢٨	الزكاة المستحقة

(ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٨,٥٢٣	٢٤٠,٥٨١	الرصيد في بداية السنة
١٢,٠٥٨	١٤,٦٢٨	المكون خلال السنة
---	---	المسدد خلال السنة
٢٤٠,٥٨١	٢٥٥,٢٠٩	الزكاة المستحقة (٢,٥٪ * ٣٥٤/٣٦٦)

(ج) الموقف الزكوي

* لم تقم الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١١ - رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٨٢٨,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٨,٢٨٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٢ - الاحتياطات

تسلسل	البيان	الرصيد الافتتاحي	المقبوض خلال العام	المستخدم (خلال العام)	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١
١	احتياطي (اعانة فنية)	٢٠٢,٠٣٧	---	---	٢٠٢,٠٣٧
٢	احتياطي (اعانة تدريب)	١٨٠,٠٠٠	---	---	١٨٠,٠٠٠

١٣- إيرادات أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١,٧١٦,٠٠٠	تقييم ممتلكات و الآلات و معدات
---	١,٧١٦,٠٠٠	المجموع

١٤- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٣٤,٩٧٣	المرتبات وما في حكمها
١٤,٦٣٧	---	اهلاكات عقارات وآلات ومعدات
---	٤٤,٢٤٥	تأمينات اجتماعية
---	٩١,٢٥٠	ايجارات
---	٥٢,٦٧٩	منافع الموظفين
---	١٩,٠٠٠	مصرفات زكاة
---	٣٩,٠٠٠	مصاريف حكومية
١٤,٦٣٧	٣٨١,١٤٧	المجموع

١٥- 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.

١٦- الارتباطات الرأسمالية

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

١٧- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٨- إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 تقترب فإنها تقترب 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.

١٨- إدارة المخاطر المالية (تتمه)

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 الملتزم 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 ٢٠٢٤م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٩- ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة للتناسب مع عرض السنة الحالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التعديل (إعادة تبويب)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بعد التعديل		قبل التعديل	
٤٨٠,٦٠٨	٣٨٢,٠٢٣	٩٨,٥٨٥	دائنون و أرصدة دائنه أخرى
---	---	٣٨٢,٠٢٣	توزيعات أسهم

٢٠- اعتماد القوائم المالية

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