# الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٢)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

| الفهرس | الصفحة |
| --- | --- |
| تقرير المراجع المستقل | - |
| قائمة المركز المالي | ١ |
| قائمة الدخل الشامل | ٢ |
| قائمة التغيرات في حقوق المساهمين | ٣ |
| قائمة التدفقات النقدية | ٤ |
| الإيضاحات حول القوائم المالية | ٥ - ١٦ |

# تقرير المراجع المستقل

**السادة/ أعضاء الجمعية العمومية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة المحترمين**

## الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة "الجمعية " مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٢)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (٢٢)، بما في ذلك مُلخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وباستثناء ما تم ذكره في قسم أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي المتحفظ

- لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة للتحقق من صحة ووجود واكتمال رصيد لدى بنك البلاد بمبلغ ١٠,٤٣٧ ريالا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كما تعذر علينا تنفيذ إجراءات مراجعة بديلة مناسبة بشأنه.
- لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة للتحقق من صحة واكتمال وقياس الإيرادات والإيرادات الأخرى، والأرصدة المستحقة وضريبة القيمة المضافة المرتبطة بها، بما في ذلك قابلية تحصيل الإيرادات المستحقة البالغة ٤٠٠,٥٢٢ ريالا.

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## عدم تأكد جوهري في الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٩) المرفق بالقوائم المالية، الذي يبين أن الجمعية تكبدت صافي خسارة قدرها ٥٥١,٨٨٨ ريالا، وبلغ العجز المتراكم ٢,٧٨٤,٢٣٧ ريالا، وتشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكا كبيرا حول قدرة الجمعية على الاستمرار. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

## أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر، وأصدر تقريره المتضمن رأيا متحفظا بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م. وخلال السنة الحالية، صححت الجمعية بأثر رجعي خطأ يتعلق بعدم تحويل بعض المشروعات المكتملة إلى الممتلكات والآلات والمعدات وعدم احتساب الإهلاك المتعلق بها؛ وبناء عليه، أعيد عرض أرقام المقارنة. وترد تفاصيل التصحيح وأثره على القوائم المالية في الإيضاح رقم (٨).

## 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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولائحة النظام الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية - تتمة

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، والمتمثلين في مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية 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 تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً 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 تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه وقصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

## تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

**عن شركة متعب الخضيري وشركاؤه**
**للاستشارات المهنية**

**متعب إبراهيم الخضيري**
**ترخيص رقم (٦٣٦)**

CR 1010471459

**التاريخ: ٣ ربيع الثاني ١٤٤٨هـ**
**الموافق: ١٤ سبتمبر ٢٠٢٦م**

**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة**
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٢)**
**منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**
**قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)**

| | إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة |
|---|---|---|---|
| **الأصول** | | | |
| **الأصول غير المتداولة** | | | |
| ممتلكات وآلات ومعدات | (٥) | ١,٤٧٩,٢٠٠ | ١,٦٦٣,٦٧١ |
| أصول غير ملموسة | (٦) | ٧,٨٥٠ | ٩,٦٣٠ |
| **إجمالي الأصول غير المتداولة** | | **١,٤٨٧,٠٥٠** | **١,٦٧٣,٣٠١** |
| **الأصول المتداولة** | | | |
| مدينون وأرصدة مدينة أخرى | (٨) | ٤٦٥,٥٠٣ | ٥٣٧,٨٠٠ |
| نقد وما في حكمه | (٩) | ٥٢٨,٦٥٥ | ٩٣٣,٨٨١ |
| **إجمالي الأصول المتداولة** | | **٩٩٤,١٥٨** | **١,٤٧١,٦٨١** |
| **إجمالي الأصول** | | **٢,٤٨١,٢٠٨** | **٣,١٤٤,٩٨٢** |
| **حقوق المساهمين والالتزامات** | | | |
| **حقوق المساهمين** | | | |
| رأس المال | (١٠) | ٥,١٨٩,٣١٩ | ٥,١٨٩,٣١٩ |
| (عجز) متراكم | | (٢,٧٨٤,٢٣٧) | (٢,٢٣٢,٣٤٩) |
| **إجمالي حقوق المساهمين** | | **٢,٤٠٥,٠٨٢** | **٢,٩٥٦,٩٧٠** |
| **الالتزامات غير المتداولة** | | | |
| التزامات منافع محددة للموظفين | (١١) | ١٠,٧٥٨ | ٢٣,٢٠٢ |
| **إجمالي الالتزامات غير المتداولة** | | **١٠,٧٥٨** | **٢٣,٢٠٢** |
| **الالتزامات المتداولة** | | | |
| مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى | (١٢) | ٦,٦١٣ | ١٢٧,٧٢٨ |
| مخصص الزكاة الشرعية | (١٣) | ٥٨,٧٥٥ | ٣٧,٠٨٢ |
| **إجمالي الالتزامات المتداولة** | | **٦٥,٣٦٨** | **١٦٤,٨١٠** |
| **إجمالي الالتزامات** | | **٧٦,١٢٦** | **١٨٨,٠١٢** |
| **إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين** | | **٢,٤٨١,٢٠٨** | **٣,١٤٤,٩٨٢** |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة**
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٢)**
**منطقة المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية**
**قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)**

| | إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة |
|---|---|---|---|
| إيرادات | (١٤) | ٢٥,١١٦ | ٥٩٦,٠٤١ |
| تكلفة إيرادات | (١٥) | (١٤٠,٥٧٢) | (٢٢٨,٥١٠) |
| **إجمالي (الخسارة) / الربح** | | **(١١٥,٤٥٦)** | **٣٦٧,٥٣١** |
| مصاريف عمومية وإدارية | (١٦) | (٥٥٢,٢٥٦) | (٤٦٥,٠٩٢) |
| **(الخسارة) من العمليات الرئيسية** | | **(٦٦٧,٧١٢)** | **(٩٧,٥٦١)** |
| إيرادات أخرى | (١٧) | ١٤١,٢٨٠ | ١٠٨,٩٢٦ |
| **صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة** | | **(٥٢٦,٤٣٢)** | **١١,٣٦٥** |
| زكاة شرعية | (١٣) | (٢٥,٤٥٦) | (٣٧,٠٨٢) |
| **صافي (خسارة ) السنة** | | **(٥٥١,٨٨٨)** | **(٢٥,٧١٧)** |
| **الدخل الشامل الأخر** | | | |
| بنود الدخل الشامل الأخر للسنة | | - | - |
| **إجمالي الدخل الشامل** | | **(٥٥١,٨٨٨)** | **(٢٥,٧١٧)** |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة**
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٢)**
**منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**
**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)**

| | رأس المـــال | (عجز) متراكم | إجمـــالي |
|---|---|---|---|
| **الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م** | ٥,١٨٩,٣١٩ | (٢,٢٠٦,٦٣٢) | ٢,٩٨٢,٦٨٧ |
| صافي خسارة السنة | - | (٢٥,٧١٧) | (٢٥,٧١٧) |
| **الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة** | ٥,١٨٩,٣١٩ | (٢,٢٣٢,٣٤٩) | ٢,٩٥٦,٩٧٠ |
| صافي خسارة السنة | - | (٥٥١,٨٨٨) | (٥٥١,٨٨٨) |
| **الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م** | ٥,١٨٩,٣١٩ | (٢,٧٨٤,٢٣٧) | ٢,٤٠٥,٠٨٢ |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة**
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٢)**
**منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**
**قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)**

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة |
|---|---|---|
| **التدفقات النقديـــة من أنشطـــة التشغيل** | | |
| صافي (خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة | (٥٢٦,٤٣٢) | ١١,٣٦٥ |
| **تعديلاً لـ:** | | |
| التزامات منافع محددة للموظفين | ٤,٤٤٤ | ١٠,٧٩٥ |
| إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات | ١٨٤,٤٧١ | ٥٧,٨١٥ |
| إطفاء موجودات غير ملموسة | ١,٧٨٠ | ١,٧٨٠ |
| | (٣٣٥,٧٣٧) | ٨١,٧٥٥ |
| **التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:** | | |
| مدينون وأرصدة مدينة أخرى | ٧٢,٢٩٧ | ١,٩٢٨ |
| مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى | (١٢١,١١٥) | ٥٨,٠٤٠ |
| **النقد الناتج (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية** | (٣٨٤,٥٥٥) | ١٤١,٧٢٣ |
| التزامات منافع محددة للموظفين (مدفوعة) | (١٦,٨٨٨) | (٣,٣٠٠) |
| زكاة شرعية (مدفوعة) | (٣,٧٨٣) | (٣٩,٠٣٣) |
| **صافي النقد الناتج (المستخدم في / من) الأنشطة التشغيلية** | (٤٠٥,٢٢٦) | ٩٩,٣٩٠ |
| **التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمـــار** | | |
| مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات | - | (٣,٥٥٦) |
| مدفوعات لإضافة مشروعات تحت التنفيذ | - | (١٨٩,٣٧١) |
| **صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية** | - | (١٩٢,٩٢٧) |
| **صافي التغير في النقد وما في حكمه** | (٤٠٥,٢٢٦) | (٩٣,٥٣٧) |
| رصيد النقد وما في حكمه أول السنة | ٩٣٣,٨٨١ | ١,٠٢٧,٤١٨ |
| **رصيد النقد وما في حكمه اخر السنة** | ٥٢٨,٦٥٥ | ٩٣٣,٨٨١ |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- **معلومات الجمعية والنشاط:**

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٢) بتاريخ ١٤٣٩/٠٩/٠١هـ الموافق ٢٠١٨/٠٥/١٧م.

مركزها الرئيسي: منطقة المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية.

تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة رقم ٤٦٥٠٢١١٣١٧.

**وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالاتي:**

- تنفيذ متاجر المواد الغذائية لمنسوبي الجامعة.
- إنشاء مكاتب خدمات عامة واستشارات لتقديم الخدمات لمنسوبي الجامعة.
- تقديم خدمات النقل والمواصلات لمنسوبي الجامعة.
- إنشاء مركز نشر الثقافات ومكتبات تعليمية لخدمات الاتصال والمعلومات لمنسوبي الجامعة.

**السنة المالية:**

تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- **أسس الإعداد:**

١/٢- **بيان الالتزام:**

تم إعداد هذه القوائم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.

٢/٢- **أسس القياس:**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

٣/٢- **عملة العرض والنشاط:**

تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي مثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٤/٢- **الدفاتر التجارية:**

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي باللغة العربية.

٥/٢- **الأحكام والتقديرات:**

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام المحاسبية عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح رقم (٤).

٣- **ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة:**

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١/٣- **تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:**

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن أثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

**٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة – تتمة:**

**٣/٢- الممتلكات والآلات والمعدات:**

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

| | | | |
|---|---|---|---|
| تحسينات على المباني | ١٠٪ | عدد وأدوات | ١٠٪ |
| أثاث وتجهيزات | ١٠٪ | لوحات اعلانية | ١٠٪ |
| أجهزة ومعدات | ١٠٪ | | |

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها، تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

**٣/٣- الأصول غير الملموسة:**

تشمل الأصول غير الملموسة البرامج المحاسبية ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدار عمرها التقديري البالغ ثلاثة أعوام باستخدام طريقة القسط الثابت، ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحتسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

**٣/٤- مشروعات تحت التنفيذ:**

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقا للقياس الأولي وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتني من أجله.

**٣/٥- استثمارات في جمعيات تعاونية:**

تتمثل استثمارات الجمعية في مساهمات طويلة الأجل في جمعيات تعاونية أخرى لا تمارس الجمعية عليها سيطرة أو تأثيراً جوهرياً. وتثبت هذه الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة، ونظراً لعدم توافر أسعار معلنة لها في سوق نشطة وتعذر قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة دون تكلفة أو جهد لا مبرر له، فإنها تقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض متراكمة في القيمة.

وتراجع القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات في نهاية كل فترة مالية للتحقق من وجود مؤشرات على انخفاض قيمتها، وتثبت خسائر الانخفاض – إن وجدت – ضمن الربح أو الخسارة. كما تثبت توزيعات الأرباح عند نشوء حق الجمعية في استلامها.

**٣/٦- المخزون:**

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تتضمن تكاليف المخزون جميع تكاليف الشراء مضافاً إليها النفقات الأخرى المتكبدة عليها بعد خصم الحسومات والخصومات. يتم تسعير المخزون السلعي على أساس المتوسط المرجح، يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في ظروف الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

**٣/٧- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:**

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوم باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لذمم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة – تتمة:

٨/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين وأخرى. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والدائنين الأخرين.

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم تحقيقه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٩/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وبالمقابل يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الدخل الشامل.

١٠/٣- النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

١١/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص نهاية الخدمة):

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم، وتُحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب مبلغ المكافأة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

١٢/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة – تتمة:

١٣/٣- الزكاة والضريبة:

مصروف الزكاة

تخضع الجمعية لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والمعمول بها بالمملكة العربية السعودية.

يتم احتساب مخصص الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر وفقاً لمقتضيات معيار الزكاة، ويتم قيد التعديلات التي تطرأ - إن وجدت - في الفترة التي يتم فيها اعتماد ربط نهائي.

١٤/٣- تحقق الإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

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

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً.

تتبع الجمعية نسبة العمل المنجز في إظهار نتائج العقود وفقاً لحصر وتقدير قيمة الأعمال التي تم إنجازها وإصدار الفواتير للعملاء.

- يتم الاعتراف بإيرادات العقود عند الإنجاز الفعلي وإصدار الفواتير للعملاء.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٥/٣- المصاريف:

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الدخل الشامل للوصول إلى الربح أو الخسارة للسنة، يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والتسويقية، عند الضرورة، على أساس ثابت، المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال او لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

١٦/٣- الإعانات والتسهيلات والاحتياطيات الحكومية:

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

١٧/٣- توزيعات الأرباح والاحتياطيات ومخصص الخدمة الاجتماعية:

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

١. (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
٢. مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.
٣. مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
٤. تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٨/٣- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقد وما في حكمه أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور من تاريخ استحقاقها.

٤- التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب عند إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية، ويترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أوفي فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات:

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، استخدمت الجمعية هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية، ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية، يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي، تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض الذمم المدينة التجارية:

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل، بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

## ٥- ممتلكات وآلات ومعدات

| | السنة المالية ٢٠٢٥م | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تحسينات على المباني | أثاث وتجهيزات | أجهزة ومعدات | عدد وأدوات | لوحات اعلانية | الإجمالي |
| **التكلفة** | | | | | | |
| **الرصيد في بداية السنة** | ١,٥٧٦,٨٨٨ | ١٣٧,٧٠٧ | ١٢٠,٦٠٦ | ٦,١٦٢ | ٣,٣٤٥ | ١,٨٤٤,٧٠٨ |
| إضافات خلال السنة | - | - | - | - | - | - |
| **الرصيد في نهاية السنة** | ١,٥٧٦,٨٨٨ | ١٣٧,٧٠٧ | ١٢٠,٦٠٦ | ٦,١٦٢ | ٣,٣٤٥ | ١,٨٤٤,٧٠٨ |
| **الاهلاك المتراكم** | | | | | | |
| **الرصيد في بداية السنة** | ٤٧,٧٧٨ | ٧٤,٧٢٢ | ٥٥,١٦٤ | ١,٧٠٠ | ١,٦٧٣ | ١٨١,٠٣٧ |
| المحمل للسنة | ١٥٧,٦٨٨ | ١٣,٧٧١ | ١٢,٠٦١ | ٦١٦ | ٣٣٥ | ١٨٤,٤٧١ |
| **الرصيد في نهاية السنة** | ٢٠٥,٤٦٦ | ٨٨,٤٩٣ | ٦٧,٢٢٥ | ٢,٣١٦ | ٢,٠٠٨ | ٣٦٥,٥٠٨ |
| **صافي القيمة الدفترية** | | | | | | |
| **كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م** | ١,٣٧١,٤٢٢ | ٤٩,٢١٤ | ٥٣,٣٨١ | ٣,٨٤٦ | ١,٣٣٧ | ١,٤٧٩,٢٠٠ |
| **كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة** | ١,٥٢٩,١١٠ | ٦٢,٩٨٥ | ٦٥,٤٤٢ | ٤,٤٦٢ | ١,٦٧٢ | ١,٦٦٣,٦٧١ |

## ٥- ممتلكات وآلات ومعدات - تتمة

السنة المالية ٢٠٢٤م

| | تحسينات على المباني | أثاث وتجهيزات | أجهزة ومعدات | عدد وأدوات | لوحات اعلانية | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **التكلفة** | | | | | | |
| **الرصيد في بداية السنة** | ٤٧,٥١٠ | ١٣٧,٧٠٧ | ١٢٠,٦٠٦ | ٦,١٦٢ | ٣,٣٤٥ | ٣١٥,٣٣٠ |
| محول من مشروعات تحت التنفيذ | ١,٥٢٩,٣٧٨ | - | - | - | - | ١,٥٢٩,٣٧٨ |
| **الرصيد في نهاية السنة** | **١,٥٧٦,٨٨٨** | **١٣٧,٧٠٧** | **١٢٠,٦٠٦** | **٦,١٦٢** | **٣,٣٤٥** | **١,٨٤٤,٧٠٨** |
| **الاهلاك المتراكم** | | | | | | |
| **الرصيد في بداية السنة** | ١٦,٧٤٦ | ٦٠,٩٥١ | ٤٣,١٠٣ | ١,٠٨٤ | ١,٣٣٨ | ١٢٣,٢٢٢ |
| المحمل للسنة | ٣١,٠٣٢ | ١٣,٧٧١ | ١٢,٠٦١ | ٦١٦ | ٣٣٥ | ٥٧,٨١٥ |
| **الرصيد في نهاية السنة** | **٤٧,٧٧٨** | **٧٤,٧٢٢** | **٥٥,١٦٤** | **١,٧٠٠** | **١,٦٧٣** | **١٨١,٠٣٧** |
| **صافي القيمة الدفترية** | | | | | | |
| **كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م** | **١,٥٢٩,١١٠** | **٦٢,٩٨٥** | **٦٥,٤٤٢** | **٤,٤٦٢** | **١,٦٧٢** | **١,٦٦٣,٦٧١** |
| **كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م** | **٣٠,٧٦٤** | **٧٦,٧٥٦** | **٧٧,٥٠٣** | **٥,٠٧٨** | **٢,٠٠٧** | **١٩٢,١٠٨** |

## ٦- أصول غير ملموسة

| | برمجيات |
|---|---|
| **التكلفة** | |
| **الرصيد في بداية السنة** | ١٧,٨٠٠ |
| إضافات خلال السنة | - |
| **الرصيد في نهاية السنة** | ١٧,٨٠٠ |
| **الإطفاء المتراكم** | |
| **الرصيد في بداية السنة** | ٨,١٧٠ |
| المحمل للسنة | ١,٧٨٠ |
| **الرصيد في نهاية السنة** | ٩,٩٥٠ |
| **صافي القيمة الدفترية** | |
| **كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م** | ٧,٨٥٠ |
| **كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة** | ٩,٦٣٠ |

## ٧- مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في التكاليف المباشرة التي تتحملها الجمعية لإنشاء وتجهيز مشروعاتها حتى تصبح جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشئت من أجله، وتثبت بالتكلفة دون احتساب إهلاك عليها خلال مرحلة الإنشاء والتجهيز.

تبين للجمعية أن المشروعات الموضحة أدناه كانت قد اكتملت وأصبحت جاهزة للاستخدام قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م؛ وعليه، أعيد تصنيف تكلفتها بأثر رجعي إلى الممتلكات والآلات والمعدات، وأعيد عرض أرقام المقارنة وفقا لما هو موضح في الإيضاح رقم (١٩). ولم يكن لدى الجمعية أي مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بعد إعادة العرض.

وفيما يلي تحليل تكلفة المشروعات التي أعيد تصنيفها:

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة |
|---|---|---|
| مشروع مركز اكناف لضيافة الطفل | - | ٩٨٧,٤٦٣ |
| مشروع مركز طيبة للأعمال | - | ٤٦٦,٩١٥ |
| مشروع مركز طيبة للتدريب | - | ٧٥,٠٠٠ |
| محول الي ممتلكات والآلات ومعدات | - | (١,٥٢٩,٣٧٨) |
| | - | - |

## ٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة |
|---|---|---|
| إيرادات مستحقة | ٤٠٠,٥٢٢ | ٤٤٠,٥٢٢ |
| ضريبة القيمة المضافة | ٢٨,٨٧٠ | - |
| مصاريف مدفوعة مقدماً | ٢١,١١١ | ٢٤,٢٧٨ |
| شركة كن الرقمية لخدمات الأعمال لشخص واحد | ١٥,٠٠٠ | ٧٣,٠٠٠ |
| | ٤٦٥,٥٠٣ | ٥٣٧,٨٠٠ |

## ٩- نقد وما في حكمه

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة |
|---|---|---|
| نقد بالبنوك | ٥٢٨,٦٥٥ | ٩٣٣,٨٨١ |
| | **٥٢٨,٦٥٥** | **٩٣٣,٨٨١** |

## ١٠- رأس المال

بلغ رأس مال الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ بقيمة (٥,١٨٩,٣١٩) ريال موزعة على (٥١,٨٩٣,١٩) سهماً بقيمة اسمية قدرها (١٠٠) ريال سعودي، وجميعها أسهم مدفوعة بالكامل.

## ١١- التزامات منافع محددة للموظفين

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة |
|---|---|---|
| رصيد أول السنة | ٢٣,٢٠٢ | ١٥,٧٠٨ |
| مكون خلال السنة | ٤,٤٤٤ | ١٠,٧٩٤ |
| مدفوع خلال السنة | (١٦,٨٨٨) | (٣,٣٠٠) |
| | **١٠,٧٥٨** | **٢٣,٢٠٢** |

## ١٢- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة |
|---|---|---|
| ذمم موظفين | ٦,٦١٣ | ٢,٠٧٩ |
| مصاريف مستحقة | - | ٩,١٣٥ |
| ضريبة قيمة مضافة | - | ٣١,٥٠٣ |
| مستحقات متابعة حلقات تحفيظ القرآن الكريم | - | ٨٥,٠١١ |
| | **٦,٦١٣** | **١٢٧,٧٢٨** |

## ١٣- مخصص الزكاة الشرعية

### أ- وعاء الزكاة

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة |
|---|---|---|
| صافى الأرباح الدفترية | (٣٧٣,٤٩٥) | ١١,٣٦٥ |
| حقوق الملكية وما في حكمها | ٢,٤٦٣,٨٣٧ | ٢,٩٤٢,٥٤٤ |
| القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة) | (١,٤٨٧,٠٥٠) | (١,٦٧٣,٣٠١) |
| القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة) | ١٠,٧٥٨ | ١٦٥,٣٥٥ |
| **الوعاء الزكوي** | **٩٨٧,٥٤٥** | **١,٤٣٤,٥٩٨** |
| **الزكاة الشرعية المستحقة** | **٢٥,٤٥٦** | **٣٧,٠٨١** |

### ب- حركة مخصص الزكاة

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة |
|---|---|---|
| رصيد أول السنة | ٣٧,٠٨٢ | ٣٩,٠٣٣ |
| مكون خلال السنة | ٢٥,٤٥٦ | ٣٧,٠٨٢ |
| مدفوع خلال السنة | (٣,٧٨٣) | (٣٩,٠٣٣) |
| | **٥٨,٧٥٥** | **٣٧,٠٨٢** |

### ج- الوضع الزكوي

لم تستكمل الجمعية حتى تاريخ القوائم المالية إجراءات تسوية وضعها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وقد يترتب على ذلك التزامات زكوية إضافية عند انتهاء الفحص من قبل الهيئة. وترى الإدارة أن المخصص المكون كما في تاريخ القوائم المالية كافٍ – في حدود المعلومات المتاحة حالياً – لمقابلة أية التزامات زكوية محتملة.

## ١٤- إيرادات

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة |
|---|---|---|
| إيرادات مركز طيبة للأعمال | ١٨,١٦٠ | ٢٠,٦٣٣ |
| إيرادات تأجير البدروم | ٥,٢١٧ | ٢٠,٠٠٠ |
| إيرادات مركز طيبة للتدريب | ١,٧٣٩ | ٥٥٥,٤٠٨ |
| | **٢٥,١١٦** | **٥٩٦,٠٤١** |

## ١٥- تكلفة إيرادات

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة |
|---|---|---|
| مصاريف تشغيل مركز طيبة للأعمال | ١٢٦,٠٣٦ | ٨٢,٣٨٠ |
| مصاريف تشغيل مركز طيبه للتدريب | ١٤,٥٣٦ | ١٤٦,١٣٠ |
| | **١٤٠,٥٧٢** | **٢٢٨,٥١٠** |

## ١٦- مصاريف عمومية وإدارية

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة |
|---|---|---|
| رواتب وأجور وما في حكمها | ١٣٧,٥٢٧ | ١٣٨,٠٠٠ |
| إيجارات | ١٦٢,٠٦٣ | ١٦٦,٦٣٩ |
| إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥) | ١٨٤,٤٧١ | ٥٧,٨١٥ |
| صيانة وإصلاح | ٢٠,١٠٥ | ٩٠٠ |
| تأمينات اجتماعية | ١٦,٨٤١ | ٥٢,٩٠٥ |
| رسوم حكومية واشتراكات | ٨,٩١٣ | ٧,٥٣٨ |
| بريد وهاتف وانترنت | ٣,٦٦٠ | ٣,٠٥٣ |
| قرطاسية ومطبوعات | ٢,٩١٩ | ٣٢٧ |
| إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦) | ١,٧٨٠ | ١,٧٨٠ |
| أخرى | ١٣,٩٧٧ | ٣٦,١٣٥ |
| | ٥٥٢,٢٥٦ | ٤٦٥,٠٩٢ |

## ١٧- إيرادات أخرى

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة |
|---|---|---|
| إيرادات متابعة حلقات تحفيظ القرآن الكريم | ١٤١,٢٨٠ | - |
| دعم الموارد البشرية | - | ٩٤,٥٠٠ |
| إعانات فنية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية | - | ١٤,٤٢٦ |
| | ١٤١,٢٨٠ | ١٠٨,٩٢٦ |

## ١٨- تعديلات سنوات سابقة

خلال السنة عند مراجعة المعالجة المحاسبية للمشروعات تحت التنفيذ، تبين للجمعية أن عددا من المشروعات التي اكتملت وأصبحت جاهزة للاستخدام قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ظل مدرجا ضمن المشروعات تحت التنفيذ، ولم يحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات، كما لم يحتسب الإهلاك المتعلق به.

صححت الجمعية هذا الخطأ بأثر رجعي من خلال إعادة تصنيف تكلفة المشروعات البالغة ١,٥٢٩,٣٧٨ ريالا إلى الممتلكات والآلات والمعدات، وإثبات إهلاك إضافي بمبلغ ٢٦,٢٨١ ريالا عن الفترات السابقة. وبناء عليه، أعيد عرض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

لم يترتب على إعادة التصنيف أثر في التدفقات النقدية، بينما أدى إثبات الإهلاك الإضافي إلى انخفاض إجمالي الأصول وحقوق المساهمين وصافي نتيجة السنة بمبلغ ٢٦,٢٨١ ريالا. وفيما يلي أثر التصحيح على أرقام المقارنة:

البند قبل إعادة العرض أثر التصحيح بعد إعادة العرض

**الأرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ المعدلة**

| قائمة المركز المالي | القيم قبل التعديل | قيم التعديل | القيم المعدلة |
|---|---|---|---|
| ممتلكات وآلات ومعدات بالتكلفة | ١٦٠,٥٧٤ | ١,٥٠٣,٠٩٧ | ١,٦٦٣,٦٧١ |
| مشروعات تحت التنفيذ | ١,٥٢٩,٣٧٨ | (١,٥٢٩,٣٧٨) | - |
| العجز المتراكم | (٢,٢٠٦,٠٦٨) | (٢٦,٢٨١) | (٢,٢٣٢,٣٤٩) |
| **قائمة الدخل** | | | |
| المصروفات العمومية والإدارية | ٤٣٨,٨١١ | ٢٦,٢٨١ | ٤٦٥,٠٩٢ |

١٩- **عدم تأكد جوهري بالاستمرارية**

تكبدت الجمعية صافي خسارة قدرها ٥٥١,٨٨٨ ريالا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وبلغ العجز المتراكم ٢,٧٨٤,٢٣٧ ريالا كما في ذلك التاريخ، بما يمثل نحو ٥٣,٧٪ من رأس المال، كما حققت تدفقات نقدية تشغيلية سالبة بمبلغ ٤٠٥,٢٢٦ ريالا. وتشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكا كبيرا حول قدرة الجمعية على الاستمرار.

أعدت الإدارة القوائم المالية على أساس الاستمرارية استنادا إلى خططها لتنمية الإيرادات وترشيد التكاليف وتحسين التدفقات النقدية، ولم تتضمن القوائم المالية أي تعديلات قد تلزم في حال عدم قدرة الجمعية على الاستمرار.

٢٠- **الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

تؤكد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة لكافة أصول وخصوم الجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. فيما يلي تفصيل للمخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وطريقة تعامل إدارة الجمعية لتلك المخاطر:

**مخاطر السيولة**

تقوم الجمعية بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية واللازمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

**القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٢١- **الأحداث اللاحقة**

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المالية قد تطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية.

٢٢- **اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس إدارة الجمعية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٦م.