

الجمعية التعاونية النحالين بمحايل عسير

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٠٨)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٢٣ اغسطس ٢٠٢١ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
١١-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية النحالين بمحايل عسير

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية النحالين بمحايل عسير - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ونلفت الانتباه الى ان ونظرا لأن هذه القوائم هي الأولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ٢٣ اغسطس ٢٠٢١ م (تاريخ اجتماع الجمعية التأسيسية) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدره الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهريّة , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية التعاونية النحالين بمحايل عسير - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشركاؤه

الرياض : ٢٨ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٢ نوفمبر ٢٠٢٣ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
		الموجودات
		<u>الموجودات المتداولة</u>
٤٢٥,٨٤٤	(٥)	النقد وما في حكمه
٣,١٣٦		عهد
٤٢٨,٩٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
		<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٤,٠٧٠	(٦)	ممتلكات والآت ومعدات بالصافي
٤,٠٧٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٣٣,٠٥٠		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الشركاء
		<u>المطلوبات المتداولة</u>
٦,٥٠٧	(٨/ب)	مخصص الزكاة الشرعية
٦,٥٠٧		مجموع المطلوبات
		<u>حقوق الشركاء</u>
٤٦٠,٠٠٠		رأس المال
(٣٣,٤٥٧)		الخسائر (المبقاه)
٤٢٦,٥٤٣		مجموع حقوق الشركاء
٤٣٣,٠٥٠		إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر
عن الفترة من ٢٣ اغسطس ٢٠٢١ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٢٣ اغسطس ٢٠٢١ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
-		الايادات بالصافي
-		تكلفة الايرادات
-		مجمل الربح
(٢٦,٩٥٠)	(٧)	مصروفات عمومية وادارية
(٢٦,٩٥٠)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
(٢٦,٩٥٠)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٦,٥٠٧)	(٨/أ)	الزكاة شرعية
(٣٣,٤٥٧)		صافي (الخسارة) بعد الزكاة الشرعية
-		الدخل الشامل الآخر
(٣٣,٤٥٧)		صافي (الخسارة) والدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٣ اغسطس ٢٠٢١ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٦,٩٥٠)	صافي (الخسارة) الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٢٦,٩٥٠)	صافي (الخسارة) بعد التسويات
	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣,١٣٦)	عهد
(٣٠,٠٨٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٠٧٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٠٧٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٤٦٠,٠٠٠	إيداع رأس المال
٤٦٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٢٥,٨٤٤	التغير في النقد خلال الفترة
٤٢٥,٨٤٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية النحاليين بمحails عسير
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٠٨)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
عن الفترة من ٢٣ اغسطس ٢٠٢١ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

المجموع	الخسائر (المبقاة)	رأس المال	إيداع رأس المال
٤٦٠,٠٠٠	-	٤٦٠,٠٠٠	
(٣٣,٤٥٧)	(٣٣,٤٥٧)	-	صافي (الخسارة) الفترة
٤٢٦,٥٤٣	(٣٣,٤٥٧)	٤٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التعريف بالجمعية :

الجمعية التعاونية النحالين بمحايل عسير (مؤسسة فردية) ، تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٠٨) ، مركزها الرئيسي :- عسير - المملكة العربية السعودية .

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية النحالين بمحايل عسير التعاونية بوزارة التجارة تحت السجل التجاري رقم ٥٨٦٠٦١٨٧٩٨ بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٤٤هـ وبأرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال .

اهداف الجمعية :

- التسويق لكافة مستلزمات رعاية وتربية النحل وسائل انتاج النحل بأسعار مناسبة .
- مساهمة في تأهيل النحالين عن طريق تقديم البرامج والدورات التدريبية .
- تقديم الدراسات التي تسهم في تطوير سلالات النحل البلدي .
- تطوير طرق التعبئة والتغليف للعسل ومنتجاته لضمان عملية التسويق الجيد .
- نشر الوعي بأهمية العسل والقيمة الغذائية والعلاجية والاقتصادية لمنتجاته والمساهمة في حماية المراعي النحلية والاهتمام بها وتنميتها .

الفترة المالية :

تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من يناير من العام المالي و تنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ، و نظرا لأن هذه القوائم هي الأولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٢٣ اغسطس ٢٠٢١ م (تاريخ اجتماع الجمعية التأسيسية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م .

(٢) أسس الإعداد

١-٢- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم وتفسيراته الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢-٢- أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية المرفقة على أسس القياس المحددة بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم وتفسيراته الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات . يتم وصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه .

٣-٢- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة نشاط الجمعية .

٤-٢- استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة 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 والفترة 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- تصنيف الممتلكات الاستثمارية

تحدد الإدارة ما إذا كانت الممتلكات مؤهلة كممتلكات استثمارية. وعند اجراء التقدير تأخذ الإدارة بالاعتبار النية لاستخدام هذه الموجودات فيما إذا كان سيتم الاحتفاظ بها لأغراض الإيجار أو ارتفاع قيمتها الرأسمالية وكذلك تلك الممتلكات المحتفظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد إلى جانب مدى أهمية قيمة هذه الممتلكات وفيما إذا كانت هذه الممتلكات تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها فرع الجمعية.

ب- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره 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 التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

ت- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض 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 للاستخدام أهمها أعلى.

ث- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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 الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض 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 للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٣ اغسطس ٢٠٢١ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤,٢- استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

ج- الانخفاض في قيمه الموجودات المالية

تستند الجمعية في تكوين مخصصات انخفاض القيمة للموجودات الماليه علي الافتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة ، تستخدم الجمعية مجموعه احكام عند عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحتساب القيمة استنادا الي الخبرة السابقة للجمعية والظروف الحالية للسوق بالإضافة الي التقديرات المستقبلية في نهاية كل فتره.

ح- مخصصات المطلوبات غير المؤكده

تعتمد المخصصات حسب طبيعتها على التقديرات والتقييم اذا تم تلبية معايير الاثبات بما في ذلك تقديرات احتماليه التدفقات النقدية . يعتمد مخصصات القضايا القانونية علي تقدير التكاليف مع الاخذ في الحسيان المشورة القانونية ومعلومات اخري متوفرة حاليا. وتشكل مخصصات المطلوبات الغير مؤكده افضل تقدير للإدارة اذا ما كانت التدفقات النقدية الخارجة محتمله.

(٣)السياسات المحاسبية الهامة (تبع)

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية .

١,٣- تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

تعرض الجمعية الموجودات المتداولة في قائمه المركز المالي استنادا الي التصنيف متداول / غير متداول.

أ - الموجودات

يتم تصنيف الاصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- توقع بيع الاصل او هناك نيه لبيعه او استهلاكه خلال دوره الاعمال التشغيليه.

- الاحتفاظ بالاصل بشكل رئيسي بغرض المتاجر .

- توقع بيع الاصل خلال الاثني عشر شهرا بعد تاريخ التقرير المالي ،

- كون الاصل نقدا او في حكم النقد الا اذا كان هناك قيда على استخدام هذه الاصل خلال الاثني عشر شهرا التاليه لتاريخ التقرير المالي.

بخلاف ذلك تقوم الجمعية بتصنيف موجوداتها الأخرى كموجودات غير متداولة.

ب - المطلوبات

تعتبر المطلوبات ضمن المطلوبات المتداولة في حال :

- توقع تسوية الالتزام خلال دوره الاعمال التشغيليه.

- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجر ،

- توقع تسوية الالتزام خلال الاثني عشر شهرا بعد تاريخ التقرير المالي ، او

- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل لتسوية الالتزام علي مدي اثني عشر شهرا على الاقل من تاريخ التقرير المالي.

بخلاف ذلك تقوم الجمعية بتصنيف المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢,٣- الادوات المالية

إن الاداة المالية هي أي عقد ينتج عنه اصل مالي لمنشأة والتزام مالي او اداه حقوق ملكيه لمنشاه اخري. تتكون الادوات المالية للجمعية يصفه اساسية من النقد لدي البنوك و الذمم المدينه والدائنة التجارية والذمم الاخرى وارصدة الاطراف ذات العلاقة.

لم تقم الجمعية بالإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لان قيمتها الدفترية هي تقرب معقول للقيم العادلة لها بشكل رئيسي بسبب قصر اجل استحقاق هذه الادوات.

٣,٣- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والمتاحة للجمعية دون أي قيود. ولأغراض اعداد قائمه التدفقات النقدية ،يتكون النقد وما في حكمه بالإضافة الي ما ذكر اعلاه من السحوبات على المكشوف لدي البنوك(إن وجدت) والتي تشكل جزءا لا يتجزأ من ادارة الجمعية للنقد ومن المحتمل تذبذب هذه السحوبات الي ارصده غير مكشوفة حيث تظهر السحوبات علي المكشوف عندما لا يكون هناك حق في تسويه هذه الارصدة كقروض ضمن المطلوبات المتداولة.

٤,٣- الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الجمعية على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

٣,٧- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تعتبر أطراف معينة بأنها أطراف ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة نوع من السيطرة والتحكم بالجمعية أو بسبب قدرتها على ممارسة تأثير هام او نوع من السيطرة المشتركة على القرارات المالية والتشغيلية اما المعاملات مع الأطراف فهي تتألف من تحويل ونقل الموارد والخدمات والالتزامات ما بين الأطراف المختلفة والأطراف ذات العلاقة بصافي القيمة القابلة للتحقق ويتم الإفصاح ضمن قائمة المركز المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة ٢٣ أغسطس ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- ٦,٣- عقود الإيجار
يعتبر الترتيب التعاقدى إيجاراً (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشاء العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى فرع الجمعية.
أ- الجمعية كمستأجر
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الربح أو الخسارة للسنة يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار
ب- الجمعية كمؤجر
يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية .، يثبت دخل الإيجار بقائمه الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم اكتسابها.
- ٧,٣- الذمم الدائنة التجارية والمستحقات
يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.
- ٨,٣- المخصصات
يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.
- ٩,٣- منافع الموظفين
أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل
يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصرفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.
ب- منافع الموظفين طويلة الأجل
لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاه نهاية الخدمه الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.
- ١٠,٣- تحقق الإيرادات
يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون هناك احتمال لتدفق منافع اقتصادية على الجمعية ، ويكون بالإمكان قياس التكاليف المتكبدة و التكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه بصورة يعتد بها، و يكمن قياس مبلغ الإيرادات بصورة يعتد بها أيضاً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل الاعتراف بالإيراد.
أ- الإيرادات من العقود طويلة الأجل
تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقه نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات لنتائج يمكن الاعتماد عليها . وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. وتقاس مرحله الانجاز بأحد الطرق التالية:
١- احتساب نسبة التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد.
٢- حصر الاعمال المنفذة الي تاريخ التقرير المالي.
٣- انجاز جزء مادي من معاملة الخدمة أو العقد.
عندما يشير التقدير الحالي لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة، يتم عمل مخصص لإجمالي الخسارة على العقد بغض النظر عن مقدار العمل المنجز .
ب- الإيرادات الأخرى
يتم إثبات التوزيعات عند استلامها ، وتقييد الإيرادات الأخرى عند تحققها.
- ١١,٣- المصروفات
يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية الإدارية عند اللزوم على أساس ثابت.
- ١٢,٣- الزكاة الشرعية
تخضع الجمعية للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة وضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة الشرعية ضمن الربح أو الخسارة للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات للزكاة الشرعية ، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٣ أغسطس ٢٠٢١ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمت)

١٣,٤ - المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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.

١٤,٣ - قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

الممتلكات والآلات والمعدات

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 المحددة 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.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الربح والخسارة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات

(٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون أهم الأصول المالية للجمعية من النقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأطراف ذات العلاقة، كما تتكون الالتزامات المالية للجمعية من القروض والأرصدة الدائنة الأخرى.

- مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة ماله: إن الأصول المالية التي من المحتمل تعرضها لتركيز مخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي النقد لدى البنوك والأطراف ذات العلاقة. وترى إدارة الجمعية أن المخاطر المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة والمدينين تعتبر في ادني مستوى لها نظراً لأنها موزعة على عدد من المدينين أصحاب مراكز ماله قوية. بالإضافة إلى أن الأرصدة الظاهرة بالقوائم المالية تظهر وفقاً لأرصدها القابلة للتحويل.

- مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من بيع أصل مالي في الوقت المناسب، و بالسرعة الكافية لتفادي أو تقليل خسارة ما هذا وتدار السيولة بمراقبتها على أساس دوري للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات حالية ومستقبلية.

- مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن قرب، وبناء على خبره الإدارة فإنها تعتقد أن الجمعية ليست معرضه لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤٢٥,٨٤٤

٤٢٥,٨٤٤

(٥) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي ح/٥٤٨

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي	اللوحات الاعلانية
٤,٠٧٠	٤,٠٧٠
٤,٠٧٠	٤,٠٧٠
٤,٠٧٠	٤,٠٧٠

التكلفة

اضافات خلال الفترة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٣ اغسطس ٢٠٢١ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٢٣ اغسطس ٢٠٢١ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) المصروفات العمومية والادارية
٨٦	رسوم بنكيه
٢٦,٨٦٤	صيانة وتجهيز مقر الجمعية
٢٦,٩٥٠	
	(٨) الزكاة الشرعية :
من ٢٣ اغسطس ٢٠٢١ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(أ/٨) الوعاء الزكوى :
(٢٦,٩٥٠)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٢٦,٩٥٠)	صافي (الخسارة) المعدلة
	يضاف اليه
٤٦٠,٠٠٠	رأس المال
٤٦٠,٠٠٠	إجمالي عناصر الوعاء الموجب
	يخصم منه
(٤,٠٧٠)	ممتلكات والآت ومعدات بالصافي
(٤,٠٧٠)	إجمالي عناصر الوعاء السالب
٢٦٠,٢٦٠	وعاء الزكاة طبقا للتقويم الميلادي
٦,٥٠٧	الزكاة الشرعية بو اقع ٢,٥% من صافي الوعاء
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(ب/٨) حركة مخصص الزكاة
٦,٥٠٧	المكون خلال الفترة
٦,٥٠٧	

(٩) عام

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٣ م.