

جمعية المشاريع البيئية التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



جمعية المشاريع البيئية التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

المحتويات

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥ - ١٤	قائمة التدفقات النقدية
	إيضاحات حول القوائم المالية



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



العزق والزيلي

محاسبون ومراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

جمعية المشاريع البيئية التعاونية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠)

جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية المشاريع البيئية التعاونية ("الجمعية") والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٧)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه

نود ان نلف الانتباه إلى ما ورد بالإيضاح (١٦) حول القوائم المالية والذي يشير إلى أن أرقام المقارنة هي للفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والتي تمثل الفترة المالية الأولى للجمعية وبالتالي لا يمكن مقارنتها من أرقام السنة الحالية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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.

والمكلفون بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

Audit Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٣٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزليعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

VISION 2030

2030

VISION 2030

VISION 2030

VISION 2030

www.iaapa.com

جدة
ص ب ٣٣٨٤٨ جده ٢٣٨٢
هاتف : ٩٩٩١٢ ٦٥-٢٤٧٧
فاكس : ٩٩٩١٢ ٦٥-٢٤٧٧
ص ب ٣٣٨٤٨ الرياض ١١٣٨٣
هاتف : ٩٩٩١٢ ٦٥-٢٤٧٧
فاكس : ٩٩٩١٢ ٦٥-٢٤٧٧

جمعية المشاريع البيئية التعاونية
تخيص رقم (١٠٠٧٠)



عضو في شبكة الزكاة في السعودية، IAPA



تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية المشاريع البيئية التعاونية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠)

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 عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية 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:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى 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 المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع إدارة الجمعية فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية برخص (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤١٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.iaapa.com

ص ب ١٣٨٤٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٩٦٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٩٦٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

ص ب ١٣٨٤٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٩٦٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٩٦٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧





العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Alaziq & Alzallae CPA

تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية المشاريع البيئية التعاونية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا فان القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية ، ماعدا مخالفة الجمعية اللائحة الأساسية للجمعية والمتعلقة بأعداد القوائم المالية بالسنة الميلادية وقد نصت اللائحة الأساسية للجمعية على أن السنة المالية للجمعية سنة هجرية .



عن العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
هدى عقيل الزيلي
ترخيص رقم ٤٦٧

التاريخ: ٠٩ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٨ إبريل ٢٠٢٤ م

جدة - المملكة العربية السعودية



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٢٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihapcpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٢٢٢



جمعية المشاريع البيئية التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٥,٧٧٩	١٦,٧٣٣	(٧)	ممتلكات ومعدات
٢٣,٧٥٠	١٨,٧٥٠	(٨)	موجودات غير ملموسة
٣٩,٥٢٩	٣٥,٤٨٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٣٩,٦٩٦	٥٧٥,٧٥١	(٥)	النقد وما في حكمه
٣٢,١١٧	٢٩,٥٩٨	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٧١,٨١٣	٦٠٥,٣٤٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠١١,٣٤٢	٦٤٠,٨٣٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٠٩,٠٠٠	١,٢٠٩,٠٠٠	(٩)	رأس المال
(٢٢٦,٣١١)	(٦٠٢,٣٤٦)		الخسائر المتراكمة
٩٨٢,٦٨٩	٦٠٦,٦٥٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٠٠٠	١١,٠٤٢	(١٠)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥,٠٠٠	١١,٠٤٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	٧,١٥٠	(١١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٦٦	-	(١٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٢,٧٨٧	١٥,٩٨٦	(١٣)	مخصص الزكاة
٢٣,٦٥٣	٢٣,١٣٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٨,٦٥٣	٣٤,١٧٨		إجمالي المطلوبات
١,٠١١,٣٤٢	٦٤٠,٨٣٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية المشاريع البيئية التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠)
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المصروفات العمومية والإدارية	(٣٥٠,٩٩٠)	(٣٦٩,٢٧٧)
إستهلاك ممتلكات ومعدات	(٤,١٦٩)	(٢,٩٩٧)
إطفاء أصول غير ملموسة	(٥,٠٠٠)	(١,٢٥٠)
صافي الخسارة من النشاط التشغيلي	(٣٦٠,١٥٩)	(٣٧٣,٥٢٤)
دعم الوزارة	-	١٧٠,٠٠٠
صافي الخسارة قبل الزكاة للسنة / للفترة	(٣٦٠,١٥٩)	(٢٠٣,٥٢٤)
الزكاة	(١٥,٨٧٦)	(٢٢,٧٨٧)
صافي خسارة السنة / للفترة	(٣٧٦,٠٣٥)	(٢٢٦,٣١١)
الدخل الشامل الاخر	-	-
بنود الدخل الشامل الاخر	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-
صافي الخسارة الشاملة للسنة / للفترة	(٣٧٦,٠٣٥)	(٢٢٦,٣١١)



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية المشاريع البيئية التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	رأس المال
-	-	-
١,٢٠٩,٠٠٠	-	١,٢٠٩,٠٠٠
(٢٢٦,٣١١)	(٢٢٦,٣١١)	-
-	-	-
(٢٢٦,٣١١)	(٢٢٦,٣١١)	-
٩٨٢,٦٨٩	(٢٢٦,٣١١)	١,٢٠٩,٠٠٠
٩٨٢,٦٨٩	(٢٢٦,٣١١)	١,٢٠٩,٠٠٠
(٣٧٦,٠٣٥)	(٣٧٦,٠٣٥)	-
-	-	-
(٣٧٦,٠٣٥)	(٣٧٦,٠٣٥)	-
٦٠٦,٦٥٤	(٦٠٦,٣٤٦)	١,٢٠٩,٠٠٠
٩٨٢,٦٨٩	(٢٢٦,٣١١)	١,٢٠٩,٠٠٠
(٣٧٦,٠٣٥)	(٣٧٦,٠٣٥)	-
-	-	-
(٣٧٦,٠٣٥)	(٣٧٦,٠٣٥)	-
٦٠٦,٦٥٤	(٦٠٦,٣٤٦)	١,٢٠٩,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي خسارة السنة
بنود الدخل الشامل
صافي الخسارة الشاملة للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيصالات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



جمعية المشاريع البيئية التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي الخسارة قبل الزكاة للسنة / للفترة	(٣٦٠,١٥٩)	(٢٠٣,٥٢٤)
تعديلات لتسوية صافي الربح الناتج من أنشطة التشغيل:		
استهلاك ممتلكات ومعدات	٤,١٦٩	٢,٩٩٧
إطفاء الأصول الغير ملموسة	٥,٠٠٠	١,٢٥٠
المكون من التزامات المنافع المحددة للموظفين	٦,٠٤٢	٥,٠٠٠
	(٣٤٤,٩٤٨)	(١٩٤,٢٧٧)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مصفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٢,٥١٩	(٣٢,١١٧)
مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧,١٥٠	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٨٦٦)	٨٦٦
المسدد من مخصص الزكاة	(٢٢,٦٧٧)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٣٥٨,٨٢٢)	(٢٢٥,٥٢٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات	(٥,١٢٣)	(١٨,٧٧٦)
مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة	-	(٢٥,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٥,١٢٣)	(٤٣,٧٧٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
تمويل المساهمين	-	١,٢٠٩,٠٠٠
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	-	١,٢٠٩,٠٠٠
صافي التغيرات في النقدية وما في حكمه خلال السنة / الفترة	(٣٦٣,٩٤٥)	٩٣٩,٦٩٦
النقد وما في حكمه بداية السنة / الفترة	٩٣٩,٦٩٦	-
النقد وما في حكمه نهاية السنة / الفترة	٥٧٥,٧٥١	٩٣٩,٦٩٦



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية المشاريع البيئية التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. التكوين والنشاط

جمعية المشاريع البيئية التعاونية ("الجمعية") هي جمعية تعاونية ، تأسست بموجب نظام الجمعيات التعاونية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم ٧٣ وتاريخ ٩ ربيع الأول ١٣٢٩ هـ بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٤٤٩٠٤٩ بتاريخ ٦ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٢ م. الجمعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠) بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م.

يقع مقر الجمعية المسجل في العنوان التالي :

جدة- المملكة العربية السعودية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:

عقد الندوات والمؤتمرات والمعارض والتدريب في مجال البيئة والتضامن مع الشركات المحلية والدولية للدراسات البيئية.

تجارة الجملة والتجزئة لأنظمة ومعدات الحد من التلوث و مكافحته ومواد البناء الاخضر والتسويق لها.

تنفيذ المشاريع الخاصة لحماية البيئة والمحافظة على مواردها وترشيد استهلاكها.

أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها بموجب التكلفة التاريخية وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في تسجيل إيراداتها ومصاريفها وكافة عملياتها المالية ، فيما عدا إذا ذكر غير ذلك .

٣-٢ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

٤-٢ الاستمرارية

ليس لدى الجمعية أي شك حول قدرة الجمعية على الاستمرار، وعليه فقد تم اعداد القوائم المالية علي أساس مبدا الاستمرارية.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بثبات على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٣ ترجمة العملات الأجنبية

أ. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للجمعية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة وهي الريال السعودي ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

ب. المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن تحويل أسعار الصرف للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.

يتم عرض أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالنقد وما في حكمه في قائمة الدخل الشامل ضمن "إيرادات أو تكاليف التمويل" يتم عرض جميع مكاسب وخسائر العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الدخل الشامل ضمن " (الخسائر) / المكاسب الأخرى - صافي".

مسجلة بوزارة الموارد البشرية

٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات في البداية بالتكلفة. تتضمن التكلفة المصروفات التي تعود -بشكل مباشر - إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

تضيف الجمعية إلى القيمة الدفترية لبند من الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد هذه التكلفة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل فوائد مستقبلية إضافية للجمعية. يتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. يتم الاعتراف بجميع الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإهلاك. لا يتم إهلاك الأراضي. يتم تحميل إهلاك الموجودات الأخرى بغرض توزيع تكلفة الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

أثاث وأجهزة كهربائية	٢٠ %
حاسب الي	٢٠ %

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ آخر تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الشطب بمقارنة العائدات مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "إيرادات / (خسائر) أخرى في قائمة الدخل الشامل بالصافي.

٣-٣ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتنزة بشكل منفصل عند الإثبات المبدي بالتكلفة، ويتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الرح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية وفقاً للمعدلات التالية:

برامج	٢٠ %
-------	------

٤-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات العالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى

تثبت الالتزامات عن بضاعة تم إستلامها وخدمات تم توريدها للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد سواء صدرت بها فاتورة للجمعية أو لم تصدر. يتم إثبات المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦-٣ الزكاة

تخضع الجمعية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية "الهيئة"، ويتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو الربح المعدل، أيهما أكبر. ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل. أي فروقات قد تنتج عن الربط النهائي للزكاة، إن وجدت، يتم تسجيلها في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها.

٧-٣ ضريبة القيمة المضافة

تخضع الجمعية لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو إستلام البضائع أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس رقم ضريبي.

٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٨-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقيس الجمعية الالتزام بموجب استحقاقات ما بعد التوظيف المحددة بالقيمة الحالية لالتزامها باستخدام طريقة مبسطة في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم التي تسمح ببعض الاستثناءات من طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير، بما في ذلك معدل الخصم. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

٩-٣ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في سياق عمل ونشاط الجمعية التشغيلي الرئيسي.

١٠-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات للمطالبات القانونية عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو استدلال حالي نتيجة لأحداث سابقة؛ ومن المحتمل أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. مخصصات إعادة الهيكلة، إن وجدت، تشتمل على عقوبات إنهاء عقد الإيجار ومدفوعات نهاية خدمة الموظف. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع طلبه لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بمرور الوقت كمصروف فائدة.

١١-٣ الاعتراف بالإيرادات

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 بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع إقتصاديته مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٢-٣ المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفه الإيرادات/المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفه الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٣-٣ توزيع الأرباح

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 الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام.
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبه المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الإجتماعية.
- ٤- مائترة الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (٢٤) من لائحة نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٤-٣ الإعانات والتسهيلات

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

٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٥٠٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية (صافي أي حوافز مستلمة من المؤجر) في الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف عقود إيجار الأصول التي تتحمل الشركة معظم مخاطر وعوائد الملكية كعقود تأجير تمويلي. تتم رسملة عقود الإيجار التمويلي، عند بدء الإيجار، بالقيمة العادلة للأصل المستأجر والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار أيهما أقل.

يتم توزيع الدفعات الإيجارية بين الالتزام والتمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إدراج التزامات التأجير، بالصافي بعد رسوم التمويل، ضمن التزامات تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي. يتم إستهلاك الموجودات المستأجرة المقتناة بعقود إيجار تمويلية على مدى فترة العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل.

٤. التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يلي:-

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم الإفصاح عنها أدناه.

أ. الأعمار المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لحساب الإهلاك والإطفاء. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك والإطفاء، إن وجدت، في الفترات الحالية والمستقبلية.

ب. انخفاض قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. الصعوبات المالية الجوهريّة للمدين، واحتمالية أن يتعرض المدين إلى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والتعثر في السداد أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي بأنخفاض قيمة العملاء. بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهريّة، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهريّة بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الإعتراف بالمخصص مع الأخذ في الإعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الإسترداد السابقة.



٤. التقديرات المحاسبية (تتمة)

ج. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية، في تاريخ إعداد كل قوائم مالية، بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم إذا كان هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الجمعية بإجراء تقدير القيمة الإسترادية للأصول. القيمة الإسترادية للأصل هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. لتحديد قيمة الاستخدام، هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل باستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق. إذا كانت القيمة الإسترادية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الإسترادية. يتم الإعراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل. عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يكن هناك أي انخفاض في القيمة. معترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

د. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزمة بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٥. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٩٣٩,٦٩٦	٥٧٥,٧٥١
٩٣٩,٦٩٦	٥٧٥,٧٥١

نقد لدى البنك

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٢,٣٦١	١٦,٢١٤
١١,٣٣٠	٨,٤٦٧
٥٠٠	٥٠٠
٧,٩٢٦	٤,٤١٧
٣٢,١١٧	٢٩,٥٩٨

مصروفات مدفوعة مقدماً

عهد موظفين - أطراف ذات علاقة *

سلف للموظفين

القيمة المضافة

* يمثل المبلغ عهد نقدية لدى احد مؤسسي الجمعية.



جمعية المشاريع البيئية التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٧٠)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨- ممتلكات ومعدات		أثاث وأجهزة كهربائية		حاسب الي	الإجمالي
<u>التكلفة</u>					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦,٧٦٨	١٢,٠٠٨	١٨,٧٧٦		
الإضافات	٣,٠٤٣	٢,٠٨٠	٥,١٢٣		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩,٨١١	١٤,٠٨٨	٢٣,٨٩٩		
<u>الاستهلاك المتراكم</u>					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩٩٦)	(٢,٠٠١)	(٢,٩٩٧)		
استهلاك السنة	(١,٤٥٥)	(٢,٧١٤)	(٤,١٦٩)		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢,٤٥١)	(٤,٧١٥)	(٧,١٦٦)		
<u>صافي القيمة الدفترية</u>					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,٣٦٠	٩,٣٧٣	١٦,٧٣٣		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٧٧٢	١٠,٠٠٧	١٥,٧٧٩		



(Handwritten signatures and marks)

٨. موجودات غير ملموسة

الإجمالي	برامج	التكلفة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	الإضافات
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١,٢٥٠)	(١,٢٥٠)	الإطفاء المتراكم
(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٦,٢٥٠)	(٦,٢٥٠)	اطفاء السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠	صافي القيمة الدفترية
٢٣,٧٥٠	٢٣,٧٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩. رأس المال

يبلغ رأس مال الجمعية عدد غير محدود من الأسهم قيمة السهم الواحد ١٠٠ ريال سعودي ورأس مال الجمعية وفقاً للسجل التجاري ١٠,٠٠٠ ريال سعودي. قام المساهمين بالمساهمة في رأس مال الجمعية بمبلغ ١,٢٠٩,٠٠٠ ريال سعودي كلاً منهم حسب حصته.

١٠. التزامات المنافع المحددة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
-	٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٠٠٠	٦,٠٤٢	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٥,٠٠٠	١١,٠٤٢	

١١. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
-	٥,٠٠٠
-	٢,١٥٠
-	٧,١٥٠

مصاريف مستحقة
تأمينات اجتماعية مستحقة
جمعية المشاريع البيئية التعاونية
ترخيص رقم (١٠٠٧٠)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية

جمعية المشاريع البيئية التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. مستحق إلى أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	حجم التعامل	كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
السيد/ سعود مصطفى الجهني	مساهم	سداد مصروفات بالنيابة	(٨٦٦)	-	٨٦٦	٨٦٦
مستحق إلى أطراف ذات علاقة				-	٨٦٦	٨٦٦

١٣. مخصص الزكاة

صافي الخسارة قبل الزكاة	كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مخصص مزايا ومنافع الموظفين		(٣٦٠,١٥٩)	(٢٠٣,٥٢٤)
يضاف إليه		٦,٠٤٢	٥,٠٠٠
رأس المال		١,٢٠٩,٠٠٠	١,٢٠٩,٠٠٠
مخصصات		٥,٠٠٠	-
أرصدة دائنة		٧,١٥٠	-
إجمالي عناصر الوعاء الزكوي		٨٦٧,٠٣٣	١,٠١٠,٤٧٦
يخصم منه		(١٦,٧٣٣)	(١٥,٧٧٩)
صافي الممتلكات والمعدات		(١٨,٧٥٠)	(٢٣,٧٥٠)
الموجودات غير الملموسة		(٢٢٦,٣١١)	-
الخسائر المتراكمة		٦٠٥,٢٣٩	٩٧٠,٩٤٨
وعاء الزكاة		١٥,٨٧٦	٢٢,٧٨٧
الزكاة المستحقة			

ب- حركه مخصص الزكاة

الرصيد في بداية السنة	كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
المكون خلال السنة		٢٢,٧٨٧	-
المسدد خلال السنة		١٥,٨٧٦	٢٢,٧٨٧
الرصيد في نهاية السنة		(٢٢,٦٧٧)	-
		١٥,٩٨٦	٢٢,٧٨٧

ج - الموقف الزكوي

قدمت الجمعية إقرارها الزكوي عن الفترة المنتهية في ٢٩ يناير ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٢٩ مايو ٢٠٢٣ م



١٤. المصروفات العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧٥,٩٥٠	٢٠٦,٧٥٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٦,٠٤٢	٥,٠٠٠	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
٥٩,٣٣٤	٤١,٤٧٢	إيجارات
٩,٠٩٢	١٢,٤٦٧	ادوات مكتبية ومطبوعات
-	٤٣,٠٠٠	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٦,١٤٠	-	تكاليف الموقع الإلكتروني والبرنامج المحاسبي
-	٤,٦٦٧	صيانة وأعمال للمكتب
٧,٤٨٣	١١,٤٣٣	مصاريف ضيافة ومستلزمات نظافة
-	٦,٠٣٠	تأمين صحي
٢٦,٤٨٨	-	تأمينات اجتماعية
٦,٧٢٦	٤,٦٠٧	هاتف وكهرباء
٢٣,٣٧٨	١٣,٨١٧	رسوم حكومية
٦,٣١٩	١١,٣٠٨	مصاريف رحلات عمل وتذاكر
١٢	٥,١٤٤	تسويات ضريبة قيمة مضافة
٢٤,٠٢٥	٣,٥٨٢	مصروفات أخرى
٣٥٠,٩٨٩	٣٦٩,٢٧٧	

١٥. الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه وبعض الأرصدة المدينة الأخرى والدائنون التجاريون والمستحق إلى أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الاعتراف بكل أداة مالية في إيضاح السياسة المحاسبية المطبقة المرتبط بكل أداة. إن القيمة العادلة (المبلغ الذي يمكن تبادل معه أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة في سوق تجاري حر) الموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

وفيما يلي المخاطر التي تواجهها الجمعية وكيفية إدارتها:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في أداء مالية على الوفاء بالالتزام والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بالنسبة لجميع فئات الأدوات المالية التي تحتفظ بها الجمعية، فإن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للجمعية هو القيمة الدفترية كما هو موضح في المركز المالي وتقوم الإدارة بمتابعة أرصدة المدينون التجاريون عن كثب ومتابعة التحصيل بالإضافة إلى أنه يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية للجمعية لدى بنوك محلية ذي سمعة حسنة وفقاً للحدود التي تحددها الإدارة العليا.

مخاطر سعر العمولة

مخاطر سعر العمولة هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات والمطلوبات المالية بسبب التغيرات في سوق أسعار العمولات. لا تحتفظ الجمعية بأي ودائع تحصل عليها عمولة ثابتة. إن الموجودات والمطلوبات الأخرى للجمعية ليست ذات حساسية لمخاطر أسعار العمولات.

١٥. الأدوات المالية (تمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الجمعية صعوبة في الحصول على الأموال للوفاء بالالتزامات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة متطلبات السيولة في الجمعية، على أساس منتظم، للمساعدة على ضمان وجود أموال كافية، لتلبية جميع الالتزامات عند استحقاقها. كافة موجودات ومطلوبات الجمعية متوقع تحصيلها او تسويتها على التوالي خلال فترة ١٢ شهرا.

مخاطر سعر العملة

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتم تنفيذ معاملات الجمعية بالريال السعودي. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تعرض لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن معاملاتها بالعملات الأجنبية محدودة وتم تنفيذها بعملات أجنبية مرتبطة بالريال السعودي.

القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تشمل الموجودات المالية للجمعية نقد وأرصدة بنكية ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بينما تشمل مطلوباتها المالية ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف عن قيمتها الدفترية اختلافاً جوهرياً.

١٦. أرقام المقارنة

إن أرقام المقارنة هي للفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والتي تمثل الفترة المالية الاولى للجمعية ، وبالتالي لا يمكن مقارنتها من أرقام السنة الحالية .

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠٢٤ م.

