

الجمعية التعاونية الإحتراف للتدريب والإستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٢٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢٢م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
وتقرير المراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية الإحتراف للتدريب والإستشارات

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية الإحتراف للتدريب والإستشارات - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٢٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الدخل و قائمة التدفقات النقدية و قائمة التغير في حقوق المساهمين للسنة المالية 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 ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية و التغير في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي 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 وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى إيضاح رقم (١) حيث انه ونظرا لأنها القوائم الأولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢٢م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في الموارد البشرية وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم ، 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 ملانم 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 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ب :

- 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 لإجراءات 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في الموارد البشرية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد 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 الإحتراف للتدريب والاستشارات - 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
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ٢٣ رجب ١٤٤٥ هـ
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣١٣
الموافق : ٠٤ فبراير ٢٠٢٤ م
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
٢٦٩,٨٩٨	(٥)	النقد وما في حكمه
١٣,٧٠٢	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٨٣,٦٠٠		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٤,٤٨٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢,٧٥٠	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٥٧,٢٣٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٤٠,٨٣٢		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وحقوق المساهمين</u>
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨,٩٧٥	(٩)	مصروفات مستحقة
١٠,٨٨٦	(١١/ب)	مخصص الزكاة الشرعية
١٩,٨٦١		مجموع الالتزامات المتداولة
		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤,٠٩٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٠٩٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٣,٩٥٨		مجموع الالتزامات
		<u>حقوق المساهمين</u>
٥٠٢,٠٠٠		رأس المال
(١٨٥,١٢٦)		(الخسائر) المرحلة
٣١٦,٨٧٤		مجموع حقوق المساهمين
٣٤٠,٨٣٢		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
		<u>الإيرادات</u>
١,٨٥٠		الإيرادات
-		تكلفة الإيرادات
١,٨٥٠		مجموع الربح (الخسارة) من النشاط الرئيسي
		<u>المصروفات</u>
(١٧٦,٠٩٠)	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٧٦,٠٩٠)		مجموع المصروفات
(١٧٤,٢٤٠)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(١٠,٨٨٦)	(١١/أ)	الزكاة الشرعية
(١٨٥,١٢٦)		صافي (الخسارة) بعد الزكاة الشرعية
-		الدخل الشامل الآخر
(١٨٥,١٢٦)		صافي (الخسارة) والدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٧٤,٢٤٠)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
٥,٥١٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٢٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٠٩٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٦٠,٣٧٥)	صافي (الخسارة) المعدلة
	<u>التغير في الاصول المتداولة والالتزامات المتداولة</u>
(١٣,٧٠٢)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨,٩٧٥	مصرفات مستحقة
(١٦٥,١٠٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٠,٠٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٧,٠٠٠)	اضافات الأصول غير الملموسة
(٦٧,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٥٠٢,٠٠٠	راس المال
٥٠٢,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٦٩,٨٩٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٢٦٩,٨٩٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإجمالي	المرحلة (الخسائر)	رأس المال
٥٠٢,٠٠٠	-	٥٠٢,٠٠٠
(١٨٥,١٢٦)	(١٨٥,١٢٦)	-
٣١٦,٨٧٤	(١٨٥,١٢٦)	٥٠٢,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية التعاونية الإحتراف للتدريب والإستشارات ، جمعية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٢٢) بتاريخ ١٠/٠٢/١٤٤٤هـ الموافق ٠٦/٠٩/٢٠٢٢م ، ومركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.

الفترة المالية :

تبدأ الفترة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م ونظرا لأنها القوائم الأولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢٢م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(٢) أسس الأعداد

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 وفقا 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 والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

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

أ- 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.

عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

أ - استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

ب- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويا ويتم تعديل التغيير 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 التغييرات 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 أيهما 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 .

ج- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستند الجمعية في تكوين مخصصات انخفاض القيمة للموجودات المالية على 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 الى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فتره.

ح- مخصصات المطلوبات غير المؤكدة

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 حالياً. وتشكل مخصصات المطلوبات الغير مؤكده افضل تقدير للإدارة اذا ما كانت التدفقات النقدية الخارجة محتمله.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)

- 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 التشغيلية.
- الاحتفاظ بالأصل 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 قيذا على استخدام هذه الاصل خلال الاثني عشر شهرا التالية لتاريخ التقرير المالي.

بخلاف ذلك تقوم الجمعية بتصنيف موجوداتها الأخرى كموجودات غير متداولة.

ب - المطلوبات

تعتبر المطلوبات ضمن المطلوبات المتداولة في حال :

- توقع تسويه الالتزام خلال دوره الاعمال التشغيلية.
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجر ،
 - توقع تسويه الالتزام خلال الاثني عشر شهرا بعد تاريخ التقرير المالي ، او
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل لتسويه الالتزام علي مدي اثني عشر شهرا على الاقل من تاريخ التقرير المالي.
- بخلاف ذلك تقوم الجمعية بتصنيف المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)

٢,٣ - الأدوات المالية

إن الاداة المالية هي أي عقد ينتج عنه اصل مالي لمنشأة والتزام مالي او اداه حقوق ملكيه لمنشأة اخري. تتكون الادوات المالية للجمعية يصفه اساسية من النقد لدي البنوك و الذمم المدينة والدائنة التجارية والذمم الأخرى وارصدة الاطراف ذات العلاقة. لم تقم الجمعية بالإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لان قيمتها الدفترية هي تقريب 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 (ان وجدت) والتي تشكل جزء 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.

٣,٤ - 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 المدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

٣,٥ - 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 أو 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.

٦,٣ - عقود الإيجار

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار(او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشاء العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي فرع الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الربح أو الخسارة للسنة يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الربح او الخسارة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الأيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ،. يثبت دخل الايجار بقائمه الربح او الخسارة خلال الفترة التي يتم اكتسابها.

٧,٣ - الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

يتم اثبات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩،٣ - منافع الموظفين

- أ- منافع الموظفين قصيره الاجل
يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.
- ب- منافع الموظفين طويلة الاجل
لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة 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 ، و يكون 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 الاجل

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقه نسبه 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 او 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 ، وتقيد 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.

١١،٤ - 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.

١٣،٣ - المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ودرج 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.

١٥،٣ - 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 رسمة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحددة لها.

يتم رسمة 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 كما يلي :

عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(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 الأخرى لخسارة مالية : 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 ادنى مستوى لها نظرا لأنها موزعة على عدد من المدينين أصحاب مراكز مالية قوية. بالإضافة إلى أن الأرصدة الظاهرة بالقوائم المالية تظهر وفقا 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 معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

توزيع الأرباح :

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي:-

- ١ - (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلي أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال ، وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .
- ٢- مبلغ لا يزيد علي (٢٠%) من باقي الأرباح بصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال .
- ٣- مبلغ لا يزيد علي (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد علي المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٥) النقد وما في حكمه
٢٦٦,٩٣٢	مصرف الراجحي ح/٠٣٣٨
٢,٩٦٦	مصرف الراجحي ح/٥٧٦٥
٢٦٩,٨٩٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩,٧٥٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٣,٩٥٢	ضريبة القيمة المضافة
١٣,٧٠٢	

الجمعية التعاونية لإحتراف للتدريب والإستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	أجهزة التدفئة	أثاث ومفروشات	حاسب آلي وطابعات	التكلفة
٥٠,٠٠٠	٤,٦٨٠	٤٣,٤٣٠	١,٨٩٠	الإضافات خلال الفترة
٥٠,٠٠٠	٤,٦٨٠	٤٣,٤٣٠	١,٨٩٠	الرصيد في نهاية الفترة
٥,٥١٨	٧٠٢	٤,٣٤٣	٤٧٣	<u>مجموع الإهلاك</u>
٥,٥١٨	٧٠٢	٤,٣٤٣	٤٧٣	إهلاك الفترة
				الرصيد في نهاية الفترة
٤٤,٤٨٢	٣,٩٧٨	٣٩,٠٨٧	١,٤١٧	<u>القيمة الدفترية</u>
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	برامج	(٨) الأصول غير الملموسة بالاصافي
		<u>التكلفة</u>
١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	الاضافات خلال الفترة
١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
		<u>مجمع الإطفاء</u>
٤,٢٥٠	٤,٢٥٠	إطفاء الفترة
٤,٢٥٠	٤,٢٥٠	الرصيد في نهاية الفترة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٢,٧٥٠	١٢,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٨,٩٧٥
٨,٩٧٥

(٩) مصروفات مستحقة
أتعاب مهنية مستحقة

من ٦ سبتمبر ٢٠٢٢م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٢٤,٠٠٠
١٨,٠٣٥
٣,٤٩٤
٤,٠٩٧
١,٣٧٩
١,٤٨١
٢,٥٢٥
١,٧٧٤
١,١٤٢
٦,٢٠٠
٢,٠٠٠
١٩٥
٥,٥١٨
٤,٢٥٠
١٧٦,٠٩٠

(١٠) المصروفات العمومية والإدارية

رواتب وأجور وما في حكمها
تأمينات اجتماعية
عمالة مؤقتة
نهاية الخدمة
تنظيف
مستلزمات مطبخ
كهرباء ومياه
هاتف وفاكس
ضيافة
اتعاب مهنية
دعاية
مصاريف بنكية
اهلاك
إطفاء

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) الزكاة الشرعية

(١١/أ) فيما يلي ملخص لعناصر الوعاء الزكوى عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

من ٦ سبتمبر ٢٠٢٢م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
(١٧٤,٢٤٠)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
٤,٠٩٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٧٠,١٤٣)	صافي (الخسارة) المعدلة
	يضاف إليه :-
٥٠٢,٠٠٠	رأس المال
٥٠٢,٠٠٠	إجمالي عناصر الوعاء الزكوى الموجبة
	يخصم منه :-
(٤٤,٤٨٢)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
(١٢,٧٥٠)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
(٥٧,٢٣٢)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوى السالبة
٤٣٥,٤٤٥	وعاء الزكاة الشرعية وفقا للتقويم الميلادي
١٠,٨٨٦	الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥%) من صافي الوعاء

(١١/ب) حركة المخصص

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٠,٨٨٦	المكون خلال الفترة
١٠,٨٨٦	رصيد المخصص نهاية الفترة

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة بتاريخ ٠٤ فبراير ٢٠٢٤م .