

الجمعية التعاونية اثاث بالمنطقة الشرقية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٨)  
محافظة الخبر-المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	فهرس محتويات القوائم المالية	م
٢-١	تقرير المراجع المستقل	١
٣	قائمة المركز المالي	٢
٤	قائمة الدخل الشامل	٣
٥	قائمة التدفقات النقدية	٤
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
١٤-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية	٦



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ مساهمي الجمعية التعاونية اثاث

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الامتناع عن ابداء الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية اثاث – "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، والإيضاحات المتممة (١-١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. نظرا لما قد تتأثر به القوائم المالية من تعديل جوهري بسبب ما ذكر في فقرة الامتناع عن ابداء الراي فإننا لم نصل الى درجة معقولة من القناعة تمكننا من ابداء الراي في القوائم المالية المرفقة ، لذا فإننا لا نبدي رايا في القوائم المالية المذكورة أعلاه.

أساس الامتناع عن ابداء الرأي:

- بالإشارة للإيضاح رقم (٩) في القوائم المالية، لم تقم الجمعية بإعداد قوائم مالية موحدة على الرغم من استحوادها على شركة مستدام للأثاث بنسبة ١٠٠٪. وبناء عليه، لم تتمكن الجمعية من تقديم صورة مالية موحدة تشمل كافة الشركات التابعة لها، مما قد يؤثر على دقة عرض المركز المالي والأداء المالي للمجموعة. نظرا لان الشركة التابعة حققت خسائر متراكمة تجاوزت حقوق الملكية بقيمة ٥,٢٢٥,٥٠٠ ريال سعودي وعليه فقد أثرت هذه الخسائر بشكل مباشر على خسائر الجمعية بنفس القيمة.

- بالإشارة الى الايضاح رقم (١٠) ارصدة دائنة اخري لم يتم موافاتها بالمستندات المؤيدة لهذا البند كما في ٢٤/١٢/٢٠٢٤م، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن.

- بالإشارة الى بند رأس المال رقم (١٢) لم نتمكن من التحقق من اكتمال الإجراءات النظامية من زيادة رأس المال والبالغ قيمتها ٩٩٥,٠٠٠ ريال سعودي.

- بالإشارة الى ماورد بالإيضاح رقم (١٣) الإيرادات والبالغ قيمتها ٢٨٤,٩٦١ ريال سعودي- لم نتحقق من وجود وصحة واكتمال الإيرادات خلال السنة، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن.

- بالإشارة الى ما ورد بالإيضاح رقم (١٤) تكلفة الإيرادات والبالغ قيمتها ١٤٩,٥٣٣ ريال سعودي- لم نتحقق من وجود وصحة واكتمال تكلفة الإيرادات خلال السنة كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن.

- بالإشارة الى ما ورد بالإيضاح رقم (١٥) مصاريف عمومية وإدارية والبالغ قيمتها ٥٢٩,٥٥٣ ريال سعودي- لم نتحقق من صحة واكتمال المصاريف العمومية والإدارية خلال السنة كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا 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 المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها لم تكن كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع اخر وابدي راي غير معدل بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٤م

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 والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

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



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

### الجمعية التعاونية اثاث بالمنطقة الشرقية الخبر-المملكة العربية السعودية

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
  - وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
  - التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
  - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
  - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:
- إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشيبشيري  
للإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشيبشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ١٤٤٧/٢/٢٤

الموافق: ٢٥/٨/١٨

## قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٤٧,٤٤٣	٨٢٩,٣٢٩	٤	النقد وما في حكمه
٥٢,٥٤٧	١٢٣,٨٢٦	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٤,٥٩٨,٥٢٩	٤,٥٩٨,٥٢٩	٧	أطراف ذات علاقة
٤,٧٩٨,٥١٩	٥,٥٥١,٦٨٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
---	١٨,٠١٨	٨	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
---	---	٩	استثمارات في شركات تابعة
---	١٨,٠١٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٧٩٨,٥١٩	٥,٥٦٩,٧٠٢		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
---	١٧٥,٨٢٣	١٠	ارصدة دائنة اخري
١٢٤,١١١	١٣٨,٦٨٨	١١/أ	مخصص الزكاة
١٢٤,١١١	٣١٤,٥١١		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢٤,١١١	٣١٤,٥١١		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٨٤٥,٠٠٠	٦,٨٤٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
(١,١٧٠,٥٩٢)	(١,٥٨٤,٨٠٩)		الخسائر المتراكمة
٤,٦٧٤,٤٠٨	٥,٢٥٥,١٩١		إجمالي حقوق الملكية
٤,٧٩٨,٥١٩	٥,٥٦٩,٧٠٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

## قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
---	٢٨٤,٩٦١	١٣	الإيرادات
---	(١٤٩,٥٣٣)	١٤	تكلفة الإيرادات
٢,٧٧٥	١٣٥,٤٢٨		مجمل الربح
(٤٩٦,٤٨٥)	(٥٢٩,٥٥٣)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٩٣,٧١٠)	(٣٩٤,١٢٥)		(الخسائر) من العمليات الرئيسية
(١٠٠,٠٠٠)	---		(خسائر) استثمارات في شركات تابعة
٥٥,١٤٨	---		إيرادات أخرى
(٥٤١,٣٣٧)	(٣٩٤,١٢٥)		صافي الخسائر قبل الزكاة
(١٢٤,١١١)	(٢٠,٠٩٢)	ب/١١	الزكاة الشرعية
(٦٦٥,٤٤٨)	(٤١٤,٢١٧)		صافي الخسائر بعد الزكاة
---	---		الدخل الشامل الأخر
(٦٦٥,٤٤٨)	(٤١٤,٢١٧)		إجمالي الدخل الشامل

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

## قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٤١,٣٣٧)	(٣٩٤,١٢٥)	صافي خسائر الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة بعد الزكاة:
---	١,٩٩٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٤٥,٠١٩	(٧١,٢٧٩)	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(٢٢,٣٧٣)	١٧٥,٨٢٣	ارصدة دائنة اخري
---	(٥,٥١٥)	الزكاة الشرعية المسددة
(٤١٨,٦٩١)	(٢٩٣,١٠٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	(٢٠,٠١٠)	(مسدد) لشراء ممتلكات ومعدات
١,٤٠٢,٩٩١	---	مشروعات تحت التنفيذ
(٣,١٩٥,٥٣٨)	(٢٠,٠١٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٩٣٥,٠٠٠	٩٩٥,٠٠٠	إضافات على رأس المال
٤,٥٩٨,٥٢٩	---	أطراف ذات علاقة
١,٦٦٣,٥٢٩	٩٩٥,٠٠٠	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
(٦٧٩,٢٢٩)	٦٨١,٨٨٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٢٦,٦٧٢	١٤٧,٤٤٣	رصيد النقد وما في حكمه بداية العام
١٤٧,٤٤٣	٨٢٩,٣٢٩	رصيد النقد وما في حكمه نهاية العام

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

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

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٠٤,٨٥٦	(٥٠٥,١٤٤)	٢,٩١٠,٠٠٠	الرصيد اول العام
٢,٩٣٥,٠٠٠	---	٢,٩٣٥,٠٠٠	إضافات على رأس المال
(٦٦٥,٤٤٨)	(٦٦٥,٤٤٨)	---	صافي الدخل الشامل
٤,٦٧٤,٤٠٨	(١,١٧٠,٥٩٢)	٥,٨٤٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٩٥,٠٠٠	---	٩٩٥,٠٠٠	إضافات على رأس المال
(٤١٤,٢١٧)	(٤١٤,٢١٧)	---	صافي الدخل الشامل
٥,٢٥٥,١٩١	(١,٥٨٤,٨٠٩)	٦,٨٤٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

## إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

## ١ - معلومات الجمعية والأنشطة

أ- الجمعية التعاونية اثاث بالمنطقة الشرقية - جمعية تعاونية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٨) بتاريخ ١٤٤٢/١/٦ هـ الموافق ٢٥ اغسطس ٢٠٢٠ م. مركزها الرئيسي - محافظة الخبر - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

- ١- فتح قنوات و نقاط بيع منتجات الجمعية وتسويق منتجات المساهمين عبر التواصل وإقامة سوق لبيع المنتجات
- ٢- إنشا مصنع وخط إنتاج يخدم قطاع الأثاث ومنتجاته بشكل خام.
- ٣- إعادة تدوير وتصنيع الأثاث المنزلي والمكتبي ومن ثم بيعه بأسعار تنافسيه للاستفادة من هذا السوق الكبير المهودر سابقا.
- ٤- إعطاء فرصة للشباب السعودي لامتحان صناعة الأثاث وتوفير فرص التدريب والتعليم لهم في هذا المجال

ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية اثاث بالمنطقة الشرقية رقم السجل ٢٠٥١٢٣٣٧٠٩

## ٢-معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم المعلومات عن السياسات المحاسبية عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

## ١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية اثاث بالمنطقة الشرقية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الاساسي ولائحته التنفيذية.

## ٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

## ٣-٢ الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

## ٤-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

## ٥-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

## ٦-٢ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حدتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية ليند من بنود الممتلكات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

## ٢-معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة- (تتمة)

## ٦-٢ الممتلكات والمعدات – (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الاعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي بالسنوات
اثاث	٤ سنوات
أجهزة ومعدات	٤ سنوات

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدر القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستيعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

## ٧-٢ مشروعات تحت التنفيذ

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

يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون متاح لتشغيله في الغرض الذي أقتني من أجله.

## ٨-٢ استثمار في شركة تابعة

الشركة التابعة هي المنشأة التي تسيطر عليها الجمعية. تتحقق السيطرة عندما تتعرض الجمعية لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم الجمعية بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى الجمعية:

\* السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق حالية لمنح الجمعية المقدر الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).

\* التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.

\* المقدر على استخدامها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

يتم المحاسبة عن استثمار الجمعية في الشركة التابعة لها وفقاً لطريقة التكلفة وذلك اعتباراً من تاريخ حصول الشركة على السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم قيد الاستثمار في الشركة التابعة في قائمة المركز المالي المنفصلة بالتكلفة.

## ٩-٢ مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من العيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

## ٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المهمة- (تمة)

## ١٠-٢ الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجرى تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

## ١١-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصرف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

## ١٢-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

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

## ١٣-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للجمعية. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف الجمعية بالإيراد عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة؛

## إيراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي.

من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

## ١٤-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية

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

## ١٥-٢ المصاريف

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

## ٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المهمة-(تتمة)

## ١٦-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطيات ومخصص الخدمة الاجتماعية

وفقا للمادة رقم (٢٩) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:  
(٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.

مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.

مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.

تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

## ٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقدير

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

## ٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٧,٤٤٣	٨٢٩,٣٢٩	نقد لدي البنك

## ٥- الأدوات المالية

## ١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٧,٤٤٣	٨٢٩,٣٢٩	نقد وما في حكمه

## ٦- مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٥٤٧	٨٩,٦٠٥	ضريبة القيمة المضافة
---	١٥,٨٩٢	عهدة المصروفات النقدية
---	١٨,٣٢٩	تامين طبي مدفوع مقدما
٥٢,٥٤٧	١٢٣,٨٢٦	

## ٧- مطلوب من طرف ذو علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين وكبار موظفي الإدارة العليا في الشركة والمنشآت المسيطر عليها أو يتم ممارسة نفوذ مؤثر عليها من قبل المساهمين أو المدير والتي يمارسون عليها تأثيراً إدارياً هاماً وفيما يلي بياناً بالأرصدة المطلوبة من الطرف ذو العلاقة للسنتين الماليتين ٢٠٢٤ م، ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	طبيعة العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي	تابعة	شركة مستدام للأثاث – شركة شخص واحد
٤,٥٩٨,٥٢٩	٤,٥٩٨,٥٢٩		

## ٨- ممتلكات ومعدات (بالصافي)

الإجمالي	أجهزة ومعدات	اثاث	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٠١٠	١٨,٧٩٣	١,٢١٧	التكلفة:
٢٠,٠١٠	١٨,٧٩٣	١,٢١٧	إضافات خلال العام
١,٩٩٢	١,٨٤٠	١٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٩٩٢	١,٨٤٠	١٥٢	مجمع الاستهلاك:
١٨,٠١٨	١٦,٩٥٣	١,٠٦٥	إضافات خلال العام
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

## ٩- استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	نسبة المساهمة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
---	---	٪١٠٠	شركة مستدام للأثاث – شركة شخص واحد

## ٨/أ) حركة استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	الرصيد في بداية العام
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المكون خلال العام
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
---	---	الرصيد في نهاية العام

## ١٠- أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٤٨,١٨٣	أرصدة دائنة أخرى
---	٢٧,٦٤٠	شركة حمد محمد الرقيب
---	١٧٥,٨٢٣	

## ١١- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥٤١,٣٣٧)	(٣٩٤,١٢٥)	صافي الخسائر الدفترية
---	---	التعديلات على صافي خسائر العام
(٥٤١,٣٣٧)	(٣٩٤,١٢٥)	صافي الخسائر المعدلة
٥,٨٤٥,٠٠٠	٥,٤٢٢,٤٦٠	حقوق الملكية وما في حكمها
(٥٠٥,١٤٤)	(٥,٣٩٣,٨٧٩)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
---	---	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
٥,٣٣٩,٨٥٦	٧٧٧,٣٣٢	الوعاء الزكوي
١٢٤,١١١	٢٠,٠٩٢	الزكاة المستحقة *

\* تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم احتساب مخصص الزكاة في السنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي حيث طبقاً للوائح الجديدة عند حساب الزكاة على الوعاء الزكوي يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢,٥٪ على عدد أيام السنة الهجرية (٣٥٤ يوم) ووضربها في عدد أيام السنة الميلادية (٣٦٥ يوم).

## (ب) حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٢٤,١١١	الرصيد في بداية العام
١٢٤,١١١	٢٠,٠٩٢	المكون خلال العام
---	(٥,٥١٥)	المسدد خلال العام
١٢٤,١١١	١٣٨,٦٨٨	الرصيد في نهاية العام

## (ج) الموقف الزكوي

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

## ١٢- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٥,٨٤٥,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٥٨,٤٥٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.
- حدد رأس مال الجمعية بعد الزيادة (٦,٨٤٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٦٨,٤٠٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

### ١٣- الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٨٤,٩٦١	إيرادات النشاط

### ١٤- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٤٤,٣٣٣	مشتريات
---	٥,٢٠٠	تكلفة عمالة مؤقتة
---	١٤٩,٥٣٣	

### ١٥- مصروفات عمومية وادارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	ايجار المستودع
---	١٠٩,٥٨٥	رواتب واجور وماقي حكمها
٤٠,١٨٥	١٣١,٨٩٨	دعاية واعلان
٢٣,٢٢١	٢,١٧٤	صيانة مباني
٣٠٠	١٦,٦٨٢	رسوم حكومية
٨٣١	---	مصروفات الضيافة
---	١,٩٩٢	اهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٧,١٣٥	---	قرطاسية ومطبوعات
١,٤١٤	---	خدمات عامة
١٦,٣٤٧	---	انتقالات
٢٩	٣,١٨٣	عمولات بنكية
١١٢,٠٥٣	---	اتعاب مهنية
١٤,٩٧٠	١٣,٠٦٤	مصاريف اخري
---	١,٦٦٦	تأمين طبي
---	٧,٩٦٣	تأمينات اجتماعية
---	١,٣٤٦	مصاريف انعقاد اجتماع مجلس الإدارة
٤٩٦,٤٨٥	٥٢٩,٥٥٣	

### ١٦- الأصول والالتزامات المحتملة

لم تقم الجمعية بتوقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٤/١٢/٣١ م.

### ١٧- الأحداث اللاحقة

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

## ١٨- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالمقدرة الكافية من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

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

## ١٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٧/٢/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٥/٨/١٨ م.