

الرقم: 2024
التاريخ: 2025/08/23 م
المرفقات:

جمعية الفل والنباتات العطرية بجازان
Jasmine and Aromatic Plants Association in Jazan
10095



القوائم المالية للعام ٢٠٢٤ م لجمعية الفل والنباتات العطرية بجازان

جمعية الفل والنباتات العطرية بمنطقة جازان التعاونية

(مؤسسة فردية)

المملكة العربية السعودية . أبوعريش

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الفل والنباتات العطرية بمنطقة جازان التعاونية

(مؤسسة فردية)

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

جدول المحتويات

٣.١

تقرير مراجع الحسابات

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٧

قائمة التدفقات النقدية

١٩.٨

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة



تقرير مراجع الحسابات

الموقرين

إلى السادة / جمعية الفل والنباتات العطرية بمنطقة جازان التعاونية

(مؤسسة فردية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الفل والنباتات العطرية بمنطقة جازان التعاونية (مؤسسة فردية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المطلق

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 المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) حيث إن المؤسسة بلغت خسائرها المتراكمة ١٥٣,٩٠٠ ريال سعودي والتي قد تجاوزت نصف رأس مال المؤسسة بمبلغ ١٥١,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كما أن الخسائر المتراكمة في ٢٠٢٣م بلغت ١٢١,٦٦٥ ريال سعودي، فإن هذه الأحداث أو الظروف، جانباً إلى جنب مع الأمور الأخرى تشير إلى وجود عدم تأكد جوهرى قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا بهذا الأمر.



+966 11 22 9 1000

+966 55 497 5677

info@etqan-cpa.sa

www.etqan-cpa.sa



١

Our branches

الرياض الدمام جدة جازان خميس مشيط

Riyadh Dammam Jeddah Jazan Khamis Mushait

شركة إتقان للاستشارات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)

RFKA 2759 **واصل**

سجل تجاري (1010468621)



تمته تقرير مراجع الحسابات لجمعية الفل والنباتات العطرية بمنطقة جازان التعاونية
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ووفقاً لعقد تأسيس الجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة 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 المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً 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 والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



+966 11 22 9 1000

+966 55 497 5677

info@etqan-cpa.sa

www.etqan-cpa.sa

٢

Our branches

الرياض الدمام جدة جازان خميس مشيط

Riyadh Dammam Jeddah Jazan Khamis Mushait

شركة إتقان للاستشارات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)

رفا 2759 واصل

سجل تجاري (1010468621)



تممه تقرير مراجع الحسابات لجمعية الفل والنباتات العطرية بمنطقة جازان التعاونية
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة 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 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 تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تفويم 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 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

راشد الغامدي



شركة إتقان للاستشارات المهنية
ETQAN Professional Consulting Firm
راشد الغامدي / محاسب قانوني
ترخيص رقم: (٥١٧) (517) License.No

شركة إتقان للاستشارات المهنية
ترخيص رقم (٥١٧)
الرياض في: ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م



+966 11 22 9 1000

+966 55 497 5677

info@etqan-cpa.sa

www.etqan-cpa.sa



٣

Our branches

الرياض الدمام جدة جازان خميس مشيط

Riyadh Dammam Jeddah Jazan Khamis Mushait

شركة إتقان للاستشارات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)

رخصة رقم: 2759 RFKA **واصل**

سجل تجاري (1010468621)

جمعية الفل والنباتات العطرية بمنطقة جازان التعاونية

(مؤسسة فردية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		موجودات متداولة
٢٢٦,٣٩٧	٢٣٦,١٥٩		نقد لدى البنوك
-	٦,٥١٦	٤	أرصدة مدينة أخرى
٢٢٦,٣٩٧	٢٤٢,٦٧٥		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١٩,١٨٦	٢٣,٠١١	٥	ممتلكات آلات ومعدات ، بالصافي
٣,١٤٣	٣,٣١٠	٦	موجودات غير ملموسة ، بالصافي
٢٢,٣٢٩	٢٦,٣٢١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٤٨,٧٢٦	٢٦٨,٩٩٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١٦,١٩١	٩,٣٦٠	٧	أرصدة دائنة أخرى
-	٦,٠٣١	٨	مخصص الزكاة الشرعية
١٦,١٩١	١٥,٣٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	١٤٠	٩	مخصص منافع موظفين
-	١٤٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٦,١٩١	١٥,٥٣١		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	١	رأس المال
٣٤٩,٢٠٠	٤٠٢,٣٦٥		رأس مال إضافي
(١٢١,٦٦٥)	(١٥٣,٩٠٠)		(خسائر) مبقاه
٢٣٢,٥٣٥	٢٥٣,٤٦٥		مجموع حقوق الملكية
٢٤٨,٧٢٦	٢٦٨,٩٩٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية الفل والنباتات العطرية بمنطقة جازان التعاونية

(مؤسسة فردية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	إيرادات / مبيعات ، بالصافي
-	-	تكلفة الإيراد / المبيعات
-	-	إجمالي الدخل
(٨٤,٩٨١)	(١٠٣,٤٥٤)	١٠ مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٠٩٠)	(٢,٥٢١)	٥ إهلاك ممتلكات آلات ومعدات
(٨٥٧)	(١,١٦٧)	٦ إطفاء موجودات غير ملموسة
(٨٧,٩٢٨)	(١٠٧,١٤٢)	صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
-	١٧٩,٧٨١	نتائج الأعمال الأخرى
(٨٧,٩٢٨)	٧٢,٦٣٩	١١ الإيرادات / المصروفات الأخرى ، بالصافي
-	(٦,٠٣١)	الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٨٧,٩٢٨)	٦٦,٦٠٨	٨ الزكاة الشرعية
-	٧١١	الدخل (الخسارة) قبل الدخل الشامل للسنة
(٨٧,٩٢٨)	٦٧,٣١٩	٩ ب / أرباح / (خسائر) تقييم إكتواري لمنافع الموظفين
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٨٧,٩٢٨)	٦٧,٣١٩	الدخل (الخسارة) للسنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية الفل والنباتات العطرية بمنطقة جازان التعاونية

(مؤسسة فردية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المجموع	رأس المال	رأس مال إضافي	(خسائر) مبقاه	
			(ريال سعودي)	
٢٦٥,٩٦٣	٥,٠٠٠	٢٩٤,٧٠٠	(٣٣,٧٣٧)	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٨٧,٩٢٨)	-	-	(٨٧,٩٢٨)	(الخسارة) للسنة
٥٤,٥٠٠	-	٥٤,٥٠٠	-	التغيرات في حقوق الملكية
٢٣٢,٥٣٥	٥,٠٠٠	٣٤٩,٢٠٠	(١٢١,٦٦٥)	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٦٦,٦٠٨	-	-	٦٦,٦٠٨	الدخل للسنة
٧١١	-	-	٧١١	الدخل الشامل الآخر
٥٣,١٦٥	-	٥٣,١٦٥	-	التغيرات في حقوق الملكية
(٩٩,٥٥٤)	-	-	(٩٩,٥٥٤)	تسويات غير نقدية خلال السنة
٢٥٣,٤٦٥	٥,٠٠٠	٤٠٢,٣٦٥	(١٥٣,٩٠٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الفل والنباتات العطرية بمنطقة جازان التعاونية

(مؤسسة فردية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٨٧,٩٢٨)	٦٦,٦٠٨	الدخل (الخسارة) للسنة
٢,٠٩٠	٢,٥٢١	إهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٨٥٧	١,١٦٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٦,٠٣١	مخصص الزكاة الشرعية ، المكون
-	٨٥١	مخصص منافع الموظفين ، المكون
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٤٥,٠٠٠	(٦,٥١٦)	أرصدة مدينة أخرى
١٠,١٩١	(٦,٨٣١)	أرصدة دائنة أخرى
(٢٩,٧٩٠)	٦٣,٨٣١	صافي النقد من العمليات التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(١٠,١٢٣)	(٦,٣٤٦)	صافي إضافات ممتلكات آلات ومعدات
(٤,٠٠٠)	(١,٣٣٤)	صافي إضافات أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١٤,١٢٣)	(٧,٦٨٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٤,٥٠٠	٥٣,١٦٥	رأس مال إضافي
٢٢,٠٠٠	(٩٩,٥٥٤)	تسويات غير نقدية خلال السنة
٧٦,٥٠٠	(٤٦,٣٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣٢,٥٨٧	٩,٧٦٢	صافي التغير في نقد وما في حكمه
١٩٣,٨١٠	٢٢٦,٣٩٧	نقد وما في حكمه أول المدة
٢٢٦,٣٩٧	٢٣٦,١٥٩	نقد وما في حكمه نهاية المدة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

١. التكوين والنشاط:

● الاسم التجاري: جمعية الفل والنباتات العطرية بمنطقة جازان التعاونية " مؤسسة فردية " تم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم (٥٩٠.١٧٢٢٣٩٦) الرقم الوطني الموحد (٧٠.٢٩٥٦٨٦٥١) في تاريخ ١٣ / ١١ / ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ / ٠٦ / ٢٠٢٢ م.

● الكيان القانوني: جمعية تعاونية بموجب ترخيص رقم (١٠٠٩٥) / مؤسسة فردية.

● العنوان: يقع مقر الجمعية الرئيسي في أبو عريش ٢٢٠٢, ٦٧٦٢.

● النشاط: يتمثل نشاط الجمعية في الجمعيات التعاونية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

● الإلتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

● أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الإستحقاق المحاسبي, بإستثناء إلتزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام حسابات القيم الحالية (التقييم الإكتواري), بإستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

● أساس الإستمرارية

قامت إدارة الجمعية عند إعداد القوائم المالية علي إفتراض أن الجمعية سوف تستمر وفقاً لأساس الإستمرارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م, حيث بلغت (الخسائر) المتراكمة للشركة (١٥٣,٩٠٠) ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م, وبذلك تجاوزت نصف رأس مال الجمعية بواقع مبلغ (١٥١,٤٠٠) ريال, فقد قرر المساهمين بإستمرارية الجمعية مع تقديم الدعم المالي لتغطية تلك الخسائر.

● العملة الوظيفية وعملة العرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية والمعمول بها هي الريال السعودي ويتم تقريب القيم إلى أقرب قيمة صحيحة.

● إستخدام التقديرات والإفتراضات

○ يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة باستخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر علي تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات وتعد تلك التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

○ يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

○ يتم الإعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقديرات فيها إذا كان التغيرات يؤثر علي هذه الفترة المالية المنتهية فقط, أو في فترة التغيرات والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر علي كليهما.

• انخفاض قيمة الذمم المدينة

تتم مراجعة القيمة الدفترية للذمم التجارية للجمعية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة، في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة من قبل الإدارة، تستخدم الإدارة أحكاماً هامة لتقدير المبالغ الغير القابلة للاسترداد من الذمم المدينة ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرة حول حالات التقصير الماضية لدى الطرف المقابل وتحليل الوضع المالي للطرف المقابل .

• إهلاك الممتلكات آلات ومعدات

يتم إهلاك بنود الممتلكات آلات ومعدات على مدى أعمارها الإنتاجية الفردية المقدرة، يستند تحديد الأعمار الإنتاجية إلى الاستخدام المتوقع للأصل والتقاعد الفعلي والتقاعد الفني والتجاري وهو يؤثر على مصروف الإهلاك السنوي المعترف به في الربح أو الخسارة، تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية لتلك الأصول، قد يتم إجراء تعديل كبير على مصروف الإهلاك السنوي لو رأت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية أو القيم التخريدية تختلف عن التقديرات السابقة،

• انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كما في تاريخ المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة، يتطلب تحديد ما قد انخفضت قيمته إلى إجراء تقييم، كما في تاريخ التقرير لم تحدد الإدارة وجود أي إثبات من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة أصل أو فئة أصول وليس هناك تغيرات سلبية هامة في السوق يمكن أن يكون لها أثر سلبي على أصولها، في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة من جانب الإدارة، يتطلب تحديد ما يمكن أن يعتبر على أنه قد انخفضت قيمته إضافة إلى تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الإدارة القيام بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات هامة،

• التزامات منافع الموظفين

القيام بوضع افتراضات عدة تختلف عن التطورات المستقبلية الفعلية. وتشتمل على تحديد معدّل الخصم والزيادات المستقبلية في الراتب وترك الوظيفة قبل الوصول إلى سن التقاعد المحدد ومعدل الوفيات وغيرها. ونظراً لتعقيد التقييم، تعتبر الافتراضات وطبيعتها طويلة الأجل التزاماً محدداً للمنافع حيث يتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير. إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وفيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب والعائد ومدة التزام السندات عالية الجودة، على النحو المحدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، يتم استقراءها حسب الحاجة على طول منحى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٩) لمزيد من التفاصيل.

• قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية علي أساس القيمة السوقية في تاريخ القوائم المالية ، ويتم إعادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء والتكلفة الحالية لتلك الموجودات ، بينما يتم تحديد قيمة المطلوبات المالية بالأسعار الحالية التي يُمكن أن تساوي بها تلك المطلوبات .

وفي حال عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن الأسعار التي تتضمنها إتفاقيات البيع المُلزِمة أو مُعاملة حديثة لأصل مُطابق في مُعاملة بإرادة حرة بين طرفين لديهم المعرفة والرغبة في التعاقد يكون دليلاً علي تحقيق القيمة العادلة ، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جديداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مُهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ إتمام إتفاقية البيع المُلزِمة أو المُعاملة وبين تاريخ القياس .

إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي إتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق أي مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة ، فإن الجمعية تقدر القيمة العادلة بإستخدام طريقة تقييم أُخري بهدف تقدير سعر المُعاملة في تاريخ القياس محايد وفقاً لإعتبارات العمل التجاري العادي .

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للجمعية لجميع الفترات المالية المأبوه والمعروضة.

• العرف المحاسبي

إن القوائم المالية الظاهرة بالريال السعودي قد تم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

• التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة و على الإفصاح عن الموجودات و المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية و على مبالغ الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال فترة القوائم المالية. و بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل ما توفر من المعلومات و الأحداث لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

• نقد وما في حكمه

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف بند النقد وما في حكمه من أرصدة النقد في الحسابات الجارية غير المقيدة الاستخدام لدى البنوك و النقد في الصندوق.

• أرصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف بالأرصدة المدينة الأخرى عند نشوء الحق القانوني للشركة في إستلام هذه المبالغ، ويتم تسجيلها في الدفاتر المحاسبية في تاريخ المعاملة بناءً على المستندات المؤيدة، يتم تسجيل الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية وقت الاعتراف بها، ويتم تعديلها لاحقاً إذا دعت الحاجة وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة، وتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في المبالغ المستحقة للشركة مثل سلف العاملين و المصروفات المدفوعة مقدماً.

• الممتلكات آلات ومعدات

تظهر الممتلكات و المعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإهلاكات المتراكمة ناقصاً الإنخفاض في القيمة، إن وجد. و في حال تحقق أرباح أو خسائر من بيع أحد الأصول، يتم إدراجها في قائمة الدخل سنة حدوثها. إن نسبة الإهلاك المقدرة للبند الرئيسية للموجودات هي كالتالي:

البيان	نسبة الإهلاك	البيان	نسبة الإهلاك
أثاث ومفروشات	٪١٠	حاسب آلي وطابعات	٪١٠
أجهزة كهربائية	٪١٠	مكيفات	٪١٠

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الإهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما يتم تعديل انخفاض الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة، عند البيع يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع و القيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح والخسارة و المدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى، بينما يتم رسملة النفقات اللاحقة علي الإقتناء علي قيمة الأصل وذلك فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة إقتصادية مستقبلية للجمعية لما تُحدثه الإضافة من إطالة العُمُر الإنتاجي للأصل نفسه.

• الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتنه بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الدخل في الفترة التي يتم تكبدها. يتم اعتبار الموجودات غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي وإذا لم تتمكن الشركة من إجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي، فيُفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

بيان الأصل	نسبة الإطفاء
برامج محاسبية	٢٥٪

• الهبوط في قيمة الاصول

في تاريخ كل تقرير تتم مراجعة الممتلكات آلات ومعدات والاصول غير الملموسة والاستثمارات في الجمعية لتحديد ما إذا كان هناك اي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. اذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لاي اصل متأثر (او مجموعة الاصول ذات الصلة ومقارنتها بالقيمة الدفترية) إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد ، ويتم اثبات خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح والخسارة .

• الادوات المالية

يتم اثبات الذمم المدينة والذمم المدينة الاخرى بسعر المعاملة ، تتم جميع المبيعات على أساس شرط الائتمان العادية . في نهاية كل فترة تقرير . تتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين والمدينين الاخرين لتحديد ما اذا كان هناك اي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد يتم اثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة . يتم اثبات المطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) . الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية . تقاس المطلوبات المحسوبة بفائدة لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية . يتم اثبات الاستثمارات في الاسهم المدرجة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة في قائمة الربح والخسارة . ويتم اقياس الاستثمارات في الاسهم الغير مدرجة في السوق بالتكلفة ناقصا انخفاض القيمة ، حيث لايمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة . اذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل يتم تخفيض القيمة الدفترية الى أفضل تقدير من جانب الادارة للمبلغ الذي ستستلمه الجمعية لأصل ما اذا كان سيتم بيعها في تاريخ التقارير المالية .

• أرصدة دائنة أخرى ومصارييف مستحقة

تتمثل الأرصدة الدائنة الأخرى في الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الشركة سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتير لها.

• ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة وفقاً لأنظمة الهيئة داخل المملكة العربية السعودية ،وتكون ضريبة القيمة المضافة على المخرجات المتعلقة بالإيرادات مستحقة للسلطات الضريبية على الأساس الأسبق من (أ) تسليم البضاعة/الخدمات للعملاء أو (ب) تحصيل الذمم المدينة من العملاء أو (ج) تاريخ الفاتورة ، ويمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة على المدخلات إلى الحد الخاضع للضريبة وعند استلام الفاتورة الضريبية بالقيمة المضافة ، تسمح السلطات بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس الصافي ، ويتم إثبات ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع أو القبض في قائمة المركز المالي على الأساس الصافي ،ويتم الإفصاح عنها كأصل أو التزام. بالإضافة إلى يتم تحميل مدخلات ضريبة القيمة المضافة الغير قابلة للاسترداد على قائمة الدخل كمصروف .

• المخصصات

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما يكون لدى الجمعية إلزام حالي " قانوني أو ضمني " نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الإلتزام ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به . تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين . حيث لا يتم الإقرار بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية . تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب " إن وجدت " الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام . الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن إستخدام الخصم لإيجار القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الإقرار بها كمصرف فائدة .

وتقوم الجمعية بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت إعداد القوائم المالية وتسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي .

• مخصص الزكاة الشرعية

تخضع الجمعية لأنظمة هيئة الزكاة و الدخل في المملكة العربية السعودية ، يتم الاستدراك للزكاة والدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب زكاة الدخل على أساس صافي الربح المعدل لاغراض زكوية ويتم تحميل مصروفات الزكاة الشرعية على قائمة الدخل الشامل بينما يجرى تسجيل اية فروقات حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ اقفال المخصص .

• منافع الموظفين

○ منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم الإقرار بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصرف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة . ويتم الإقرار بالمبلغ المتوقع دفعة كإلتزام عندما يكون لدى الجمعية إلتزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة , ويمكن قياس الإلتزام بطريقة يعتمد بها .

○ منافع الموظفين. خطط المساهمات المحددة

يقتصر التزام الجمعية في قيمة مساهمتها , وتُحمل مساهمات الجمعية بقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق .

○ منافع الموظفين. خطط المنافع المحدد

تقدم الجمعية منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الأنظمة العمالية . يتم قياس الإلتزام بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المُخططة . ويتم تحديد القيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة بإستخدام أسعار العمولات لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع , وتكون لها شروط تقارب شروط الإلتزامات ذات العلاقة . يتم إثبات جميع المكاسب والخسائر الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها ضمن قائمة الدخل (قائمة الربح أو الخسارة) أو يتم إثبات جميع المكاسب والخسائر الإكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر .

• عقود الإيجار التشغيلية

يتم تحميل المبالغ المسددة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة هذه العقود , ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار .

• الإيرادات /

يتم الاعتراف بالإيرادات في الجمعية بمجرد تقديم الخدمة للعميل وإصدار الفواتير و إنتقال كافة المخاطر والمنفعة المرتبطة بها للعميل .

- إيرادات خدمات

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات قصيرة الأجل المقدمة للعميل عندما يكون بالإمكان تقدير نتيجة المعاملة بصورة يعتد بها في تاريخ التقرير المالي وعليه , تقوم الجمعية بتأجيل الإيرادات الموزعة إلي الخدمات قصيرة الأجل وتقوم بإثباتها على مدى تلك الفترة على أساس الإستحقاق . وفي حال عدم القدرة على قياس النتائج بطريقة يعتد بها , فإنه يتم إدراج الإيرادات فقط في حدود إمكانية إسترجاع المصروفات المتكبدة .

• **المصروفات**

يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى بإستثناء تكلفة الايراد / المبيعات وأعباء التمويل إن وجدت كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية عند اللزوم علي أساس معقول مع الأخذ في الإعتبار طبيعة وظروف المصروفات المشتركة .

• **الإيرادات والمصروفات الأخرى**

تتضمن الإيرادات / المصروفات الأخرى

○ إيرادات أخرى لا تخص النشاط التشغيلي .

• **الزكاة الشرعية**

يتم إحساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية علي أساس الإستحقاق . يتم تحميل مصروفات الزكاة علي قائمة الدخل الشامل . وفي حال وجود أي فروقات ناتجة عن الربط النهائي يتم معالجتها خلال السنة المالية محل الربط .

• **قائمة التدفقات النقدية**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة .

إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعتبر المخاطر جزء من أنشطة الجمعية وتُدار من خلال آليات متواصله تتكون بداية من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للضوابط والقيود المعتمدة . إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الجمعية علي تحقيق نتائج تشغيلية فعالة " أرباح " حيث يكون كل موظف بالجمعية مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تُمليه عليه وظيفته ومسئوليته .

• **مخاطر السوق**

مخاطر السوق هي مخاطر الإضطراب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر علي دخل الجمعية أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية , تهدف إدارة مخاطر السوق إلي إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد .

• **مخاطر أسعار العملات**

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار العملات السائدة بالسوق علي المركز المالي للمنشأة وتدفقاتها النقدية , الجمعية ليس لديها قروض تمويلية .

• **مخاطر أسعار السلع**

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الجمعية من تأثير غير مرغوب فيه علي تكاليف الجمعية وتدفقاتها النقدية .

• **مخاطر سعر الفائدة**

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة، ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة ، كما قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة بأنه غير جوهري .

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا تخضع الجمعية لمخاطر الائتمان .

• مخاطر السيولة

وتمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي من المساهمين .

• مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناجمة عن إضطراب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي , تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها بعملات تختلف عن عملة الجمعية معظم تعاملات الجمعية بالعملة الأجنبية تتم بالدولار الأمريكي ، الذي تم تثبيت سعر صرفه مقابل الريال السعودي .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤ - أرصدة مدينة أخرى
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرفات مدفوعة مقدماً
-	٥,٠٠٠	ذمم عاملين
-	٦٨	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك " ض.ق. م "
-	١,٤٤٨	
-	٦,٥١٦	

جمعية الفل والنباتات العطرية بمنطقة جازان التعاونية

(جمعية تعاونية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٥ - ممتلكات آلات ومعدات ، بالصافي					
التكلفة	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	حاسب آلي وطابعات	مكيفات	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١١,١٠٢	٥,٧٣٤	٤,٥٤٦	-	٢١,٣٨٢
إضافات خلال السنة	-	-	-	٦,٣٤٦	٦,٣٤٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,١٠٢	٥,٧٣٤	٤,٥٤٦	٦,٣٤٦	٢٧,٧٢٨
مجمع الاهلاك					
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	(١,١٥٦)	(٥٦٦)	(٤٧٤)	-	(٢,١٩٦)
المحمل على السنة	(١,١١٠)	(٥٧٣)	(٤٥٥)	(٣٨٣)	(٢,٥٢١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢,٢٦٦)	(١,١٣٩)	(٩٢٩)	(٣٨٣)	(٤,٧١٧)
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,٨٣٦	٤,٥٩٥	٣,٦١٧	٥,٩٦٣	٢٣,٠١١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩,٩٤٦	٥,١٦٨	٤,٠٧٢	-	١٩,١٨٦
٦ - موجودات غير ملموسة ، بالصافي					
التكلفة	برامج محاسبية	الإجمالي			
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠			
إضافات خلال السنة	١,٣٣٤	١,٣٣٤			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٣٣٤	٥,٣٣٤			
مجمع الإطفاء					
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	(٨٥٧)	(٨٥٧)			
المحمل على السنة	(١,١٦٧)	(١,١٦٧)			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢,٠٢٤)	(٢,٠٢٤)			
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٣١٠	٣,٣١٠			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,١٤٣	٣,١٤٣			

جمعية الفل والنباتات العطرية بمنطقة جازان التعاونية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧- أرصدة دائنة أخرى
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرفات مستحقة
١٢,٠٠٠	٨,٨٦٠	عهد عاملين " دائنة "
٤,١٩١	٥٠٠	
<u>١٦,١٩١</u>	<u>٩,٣٦٠</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨- مخصص الزكاة الشرعية (أ) إحتساب مخصص الزكاة الشرعية تضم العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي : <u>تعديل الدخل</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٨٧,٩٢٨)	٧٢,٦٣٩	مخصص منافع الموظفين ، المكون
-	٨٥١	<u>صافي الدخل المعدل</u>
<u>(٨٧,٩٢٨)</u>	<u>٧٣,٤٩٠</u>	<u>الوعاء الزكوي</u>
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	رأس المال
٣٤٩,٢٠٠	٤٠٢,٣٦٥	رأس مال إضافي
(٣٣,٧٣٧)	(١٤٧,٨٦٩)	(خسائر) ميقاه
-	١٤٠	إلتزامات وما في حكمها
(١٩,١٨٦)	(٢٣,٠١١)	ممتلكات آلات ومعدات ، بالصافي
-	(٣,٣١٠)	موجودات غير ملموسة ، بالصافي
<u>٣٠١,٢٧٧</u>	<u>٢٣٣,٣١٥</u>	<u>صافي الوعاء الزكوي</u>
٧,٧٨٧	٦,٠٣١	الزكاة الشرعية من صافي الدخل المعدل بواقع ٢,٥٨٤ %
<u>٧,٧٨٧</u>	<u>٦,٠٣١</u>	إجمالي الزكاة الشرعية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ب (مخصص الزكاة الشرعية
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
٧,٧٨٧	٦,٠٣١	تسويات خلال السنة
(٧,٧٨٧)	-	المسدد خلال السنة
-	-	رصيد آخر المدة
<u>-</u>	<u>٦,٠٣١</u>	

ج (الوضع الزكوي

جاري مساعي الجمعية في إنهاء وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

جمعية الفل والنباتات العطرية بمنطقة جازان التعاونية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٤ م	٩ - مخصص منافع الموظفين
ريال سعودي	(أ) القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحدد للموظفين كما في المركز المالي :
-	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٤٠	تسويات خلال السنة
١٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(ب) المحمل على قائمة الدخل الشامل
ريال سعودي	مصروفات منافع الموظفين
٨٥١	عمولة منافع الموظفين
-	أرباح / (خسائر) تقييم إكتواري لمنافع الموظفين
(٧١١)	
١٤٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(ج) تسويات القيمة الحالية للالتزامات
ريال سعودي	التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة
-	تكلفة الخدمة الحالية
٨٥١	عمولة منافع الموظفين
-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
-	أرباح / (خسائر) تقييم إكتواري لمنافع الموظفين
(٧١١)	
١٤٠	

(د) الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين	سن التقاعد
٦٠ سنة	معدل الخصم / الفائدة
%٥	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
%٠	معدل الدوران الوظيفي
%٠	

جمعية الفل والنباتات العطرية بمنطقة جازان التعاونية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠ - مصروفات عمومية وإدارية
ريال سعودي	ريال سعودي	إيجارات
٤٥,٠٠٠	٣٠,٤٣٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٣,٣١٧	١٥,٤٨٠	صيانة وإصلاحات
-	١٣,٤٩٤	مصروفات فاعليات
-	١٢,٠٠٠	أتعاب مهنية
١٠,٠٠٠	١١,٥٠٠	رسوم وإشتراكات حكومية
٦,٤٠٠	٣,٨٣٦	مصروفات متنوعة
٢,٦٨٥	٣,٣٩٣	دعاية وإعلان
٢,٢٦٥	٣,٢٥٠	بدلات ومكافآت
١,٠٠٠	٢,٣٨٠	تأمينات إجتماعية
-	١,٧٢٠	تذاكر سفر
-	١,٦٨٢	قرطاسية ومطبوعات
٢,٩٢٥	١,٣١٧	كهرباء ومياه
٨٩٨	١,٢٠٧	مصروف منافع الموظفين
-	٨٥١	هاتف وبيد
-	٦٧٦	عمولات بنكية
-	١٤٢	بوفية وضيافة
٤٩١	٩٦	
<u>٨٤,٩٨١</u>	<u>١٠٣,٤٥٤</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ريال سعودي

١٧٩,٧٨١

١٧٩,٧٨١

١١ - إيرادات / مصروفات أخرى، بالصافي

دعم "وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية"

١٢ - القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابله تبادل أصل أو تسوية إلزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن الموجودات المالية للجمعية في النقد لدى البنوك وأرصدة مدينة أخرى ، وتتضمن المطلوبات المالية في أرصدة دائنة أخرى ومخصص الزكاة الشرعية ومخصص منافع الموظفين . وتعتقد الإدارة إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .

جمعية الفل والنباتات العطرية بمنطقة جازان التعاونية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٣ - السنة المقارنة

خلال السنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت الجمعية بإجراء تعديلات على بعض أرصدة القوائم المالية للسنة المقارنة، وذلك لتعديل العرض لئلا تم تعديل الأرقام المقارنة كما يلي:

القيم المالية المعدلة بالسنة المقارنة ٢٠٢٣ م		البند
ريال سعودي		
بعد التعديل	قبل التعديل	
-	٢٣٢,٥٣٥	حقوق الملكية
٥,٠٠٠	-	صافي الأصول / حقوق الملكية
٣٤٩,٢٠٠	-	صافي الأصول الغير المقيدة
(١٢١,٦٦٥)	-	رأس المال
٢٣٢,٥٣٥	٢٣٢,٥٣٥	رأس مال إضافي
		(خسائر) مبقاه
		مجموع حقوق الملكية

١٤ - الأحداث اللاحقة بعد نهاية السنة المالية

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قد يكون لها تأثيراً على المركز المالي للجمعية في ذلك التاريخ وفقاً لمبادئ الإدارة قد يكون لها الأثر على أحداث تغيرات لاحقة على نتائج السنة .

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية في تاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٥ م .

الرقم:

التاريخ:

المرفقات:

جمعية الفل والنباتات العطرية بجازان
Jasmine and Aromatic Plants Association in Jazan

10095



تم اعتماد القوائم المالية للعام ٢٠٢٤ م بموجب محضر اجتماع
مجلس الإدارة رقم (٧) بتاريخ ٥/٠٨/٢٠٢٥ م ومحضر اجتماع
الجمعية العمومية العادية بتاريخ ٢٣/٠٨/٢٠٢٥ م

