

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٢٢)

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجوف مدينة سكاكا - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٢٢ - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الإيرادات والنفقات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في "فقرة أساس الرأي المتحفظ"، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها 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 المتحفظ

١. طلبنا ولم نحصل على مصادقة تؤيد صحة واكتمال الرصيد الذمم المدينة التجارية والبالغ رصيدهم ٧٠٥,٧١٠ ريال، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ولم تكن هناك إجراءات بديلة للتأكد من صحة واكتمال هذا الرصيد.
٢. طلبنا ولم نحصل على مصادقات تؤيد صحة واكتمال أرصدة الذمم المدينة والاعضاء البالغ رصيدهم ٢,٧٨٩,٨١٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ولم تكن هناك إجراءات بديلة للتأكد من صحة واكتمال هذا الرصيد.
٣. طلبنا ولم نحصل على مصادقات تؤيد صحة رصيد المدينون المتنوعون البالغ رصيدهم ١٠٢,٥٢٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ولم تكن هناك إجراءات بديلة للتأكد من صحة واكتمال هذا الرصيد.
٤. طلبنا ولم نحصل على مصادقات تؤيد صحة واكتمال الارصدة الإيرادات المستحقة البالغ رصيدهم ٣,٨١٨,٩٣٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ولم تكن هناك إجراءات بديلة للتأكد من صحة واكتمال هذا الرصيد.
٥. طلبنا ولم نحصل على مصادقات تؤيد صحة رصيد امانات لدى الغير البالغ رصيدهم ٣,١٢٣,٨٠٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ولم تكن هناك إجراءات بديلة للتأكد من صحة واكتمال هذا الرصيد.
٦. لم يتم التعاقد معنا كمراجعين للشركة الابعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وبالتالي لم نحضر الجرد الفعلي للمخزون والذي يظهر في قائمة المركز المالي بمبلغ ٢٩٨,٩٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتأكد من صحة ووجود واكتمال هذه الارصدة.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر آخر

روجعت القوائم المالية للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من مراجع آخر والذي امتنع عن إبداء الرأي بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام المنشآت غير الهادفة للربح واللائحة الداخلية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٢٢)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)

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 لتصفية "الجمعية" أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر - منفردة أو مجتمعة - على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني مع المحافظة على نزعة الشك المهني طيلة عملية المراجعة. وقمنا أيضاً بما يلي:

* تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

* الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

* تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.

* استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرارية في أعمالها كجمعية مستمرة.

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

شركة إبراهيم إخطابي

محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم شحات إخطابي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٧٧)



ففي ١٢ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ

الموافق ٠٤ سبتمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٢٧٨,٠٩٥	٣١٣,٣٨٩	(٥)	نقد وما في حكمه
-	٧٠٥,٧١٠		ذمم مدينة تجارية
٢,٨٣٢,٩٥٥	٢,٧٨٩,٨١٣	(٦)	ذمم مدينة أعضاء
٤,١٨٩,٤٤١	٤,٦٢٥,٧٦٨	(٧)	ارصدة مدينة أخرى
١,٣٦٠,٣٩٧	٢٩٨,٩٠٠	(٨)	مخزون
٥٩٤,٥٨٤	٤٨٣,١٣٥	(٩)	مستحق من اطراف ذات علاقة
١١,٢٥٥,٤٧٢	٩,٢١٦,٧١٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(١٠)	استثمارات - بالصافي
٥٥,٣٠٧,٩٤٥	٥٥,٦٤٥,٣٠١	(١١)	عقارات استثمارية - بالصافي
٩٣,٥٤١	٩٩,٩٢٨	(١٢)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
١,٥٣٨,٥٤٦	٣,٣٧٣,٧١٩	(١٣)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٥٦,٩٩٠,٠٣٢	٥٩,١٦٨,٩٤٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٨,٢٤٥,٥٠٤	٦٨,٣٨٥,٦٦١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٥٨٦,٨٠٥		ذمم دائنة تجارية
٤,٠١٥,٦٨٢	٣,١٣٦,٨٤٧	(١٤)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥٤٥,٣٦٨	٦٧١,٤٩٦	(١٥)	مخصص الزكاة
٢٢,٢٣٧	-		توزيع أرباح الأسهم
١,٨٨٩	١,٨٨٩		مخصص خدمة اجتماعية
٤,٥٨٥,١٧٦	٤,٣٩٧,٠٣٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦١٣,٩٩١	٦٧٤,٨٦٠	(١٦)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦١٣,٩٩١	٦٧٤,٨٦٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥,١٩٩,١٦٧	٥,٠٧١,٨٩٧		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢,٣١٢,٨٣٠	٢,٣١٢,٨٣٠		راس المال
٢,٣١٢,٨٣٠	٢,٣١٢,٨٣٠		احتياطي نظامي
١,٣٦٥,٩٣٨	١,٣٦٥,٩٣٨		أرباح مبقاه
٥٠,٦٣٣,١٣٨	٥٠,٦٣٣,١٣٨		فائض إعادة تقييم
٦,١١٠,٨٦٤	٦,٣٧٨,٢٩١		احتياطي عام
٢٥,٨٨٧	٢٥,٨٨٧		احتياطي تسوية راس المال
٢٨٤,٨٥٠	٢٨٤,٨٥٠		احتياطي اعانة فنية
٦٣,٠٤٦,٣٣٧	٦٣,٣١٣,٧٦٤		مجموع صافي الأصول
٦٨,٢٤٥,٥٠٤	٦٨,٣٨٥,٦٦٢		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجوف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢,١٤٨,٠١٣	٥,٨٣٧,٨٣٥	(١٧)	الإيرادات
(١٦٤,١١١)	(٢,٨٨٥,٧٤٥)	(١٨)	تكلفة الإيرادات
١,٩٨٣,٩٠٢	٢,٩٥٢,٠٩٠		صافي الربح
(٢,٢٩١,٨٨٣)	(٢,٦٤٥,٦٦٠)	(١٩)	مصاريف عمومية وإدارية
-	٣٠٦,٤٣٠		صافي ربح النشاط
٨٣٣,٠٥٨	١٠٣,٠٠٠		إيرادات أخرى
٥٢٥,١٠٤	٤٠٩,٤٣٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢٨٥,٦٣٠)	(١٤٢,٠٠٣)		الزكاة
٢٣٩,٤٧٤	٢٦٧,٤٢٧		صافي ربح السنة بعد الزكاة
			<u>الدخل الشامل الآخر</u>
٥٠,٦٣٣,١٣٨	٥٠,٦٣٣,١٣٨		إعادة تقييم الأصول
٥٠,٨٧٢,٦١٢	٥٠,٩٠٠,٥٦٥		صافي الربح للسنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية