الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٣)

حائل -المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

م	فهرس محتويات القوائم المالية	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الدخل الشامل	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
٦	الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٨

تقرير المراجع المستقل

السادة /أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيو انية بحائل

تقرير عن مراجعة القو ائم المالية

الرأي المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية **الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيو انية بحائل** - مسجلة برقم (٢٣٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٣٠) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، ، و بإستثناء الأثار المحتملة لما هو وارد في فقرة اساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس إبداء الرأي المتحفظ

- بالإشارة إلي الإيضاح رقم (١٠) بند ممتلكات والات ومعدات لم نتحقق من قيمة الممتلكات و الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و أثر ذلك على قائمة الدخل الشامل، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن.
- بالإشارة إلي الإيضاح رقم (٩) بند المخزون لم نتحقق من كمية وقيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و أثر ذلك على بند تكلفة المبيعات بقائمة الدخل الشامل ، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات بمراجعة بديلة في هذا الشأن .

امر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدى رأي غير معدل بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القو ائم 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 ولائحته التنفيذية 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 بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم 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 لرعاية وتنمية الثروة الحيو انية بحائل
حائل -المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القو ائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، 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 جوهرية 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 أعدتها 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 ظروفاً مستقبلية 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.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيري

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ١٤٤٦/١٠/٣٠هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٤/٢٨م

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)

عبد الرحمن الشبيشيري محاسبون و مراجعون قانونيين
ترخيص رقم 522 Licence No. C.R: 1010469357
Abdulrahman Al Shabeeshiri
Certified Public Accountants

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

	إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه	(٤)	٦٦٤,٩٥٩	١٨٣,٣٠٥
ذمم مدينة تجارية	(٦)	٥٩١,٤٣٩	٢٩٣,٦١٥
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٧)	٢٥١,١٤٥	١٩٤,٠٨٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخرى	(٨)	٢٢٦,٧٧١	٢٥٨,٢٩٦
المخزون	(٩)	٥١٥,٤٢١	٣٤٦,٩٧٦
مجموع الموجودات المتداولة		**٢,٢٤٩,٧٣٥**	**١,٢٧٦,٢٨١**
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)	(١٠)	١,٠١٤,٨٢١	١,٠٢٦,٠١٣
مشروعات تحت التنفيذ(بالصافي)	(١١)	١,٠٠٦,٣٥٤	٧٩٤,٦٥٤
مجموع الموجودات غير المتداولة		**٢,٠٢١,١٧٥**	**١,٨٢٠,٦٦٧**
إجمالي الموجودات		**٤,٢٧٠,٩١٠**	**٣,٠٩٦,٩٤٩**
المطلوبات و حقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية	(١٢)	٤٠٧,٧٠٣	٢٦٧,٨٢٥
قروض	(١/١٣)	٢٤٩,٩٩٦	٢٤٩,٩٩٦
مخصص الزكاة	(١/١٤)	٢٧,٣١٢	٢٤,٧٣٥
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخري	(١٥)	١٤,٣١١	٧٥,٥٥٣
مخصص الخدمة الإجتماعية	(١٦)	٢٤,٠٣٩	٢٤,٠٣٩
مجموع المطلوبات المتداولة		**٧٢٣,٣٦١**	**٦٤٢,١٤٨**
المطلوبات غير المتداولة			
قروض	(٢/١٣)	١,٠٦٢,٥١٧	١,٣١٢,٥١٣
مخصص منافع موظفين	(١٧)	٤٩,٩٤٠	٣٩,٧٩٠
إجمالي المطلوبات		**١,٨٣٥,٨١٨**	**١,٩٩٤,٤٥١**
حقوق الملكية			
رأس المال		١,٠١٢,٠٠٠	١,٠١٢,٠٠٠
إحتياطي نظامي		٧٥,١٢٤	٧٥,١٢٤
إحتياطيات اخري	(١٨)	١,٣٥٧,١٨٦	١,٠٢٠,٤٦٥
أرباح اسهم		٦٠,٠٩٩	٦٠,٠٩٩
خسائر متراكمة		(٦٩,٣١٧)	(١,٠٦٥,١٩٠)
إجمالي حقوق الملكية		**٢,٤٣٥,٠٩٢**	**١,١٠٢,٤٩٨**
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		**٤,٢٧٠,٩١٠**	**٣,٠٩٦,٩٤٩**

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٣٠) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م

	إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الايرادات (بالصافي)	(١٩)	٢٤,٢٧٨,٤٥٢	٢٠,٧٦٠,٨٩٧
تكلفة الايرادات	(٢٠)	(٢٢,٥٥٥,١٢٦)	(١٩,٨٤٧,٢٥٦)
مجمل الربح		**١,٧٢٣,٣٢٦**	**٩١٣,٦٤١**
مصاريف عمومية وإدارية	(٢١)	(٨٢٣,٠٥٦)	(٧٢٧,٥٦٦)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		(٩١,٧٥١)	---
إيرادات أخرى	(٢٢)	١٨,٠٢٧	١٧,٧٩٠
منح حكومية	(٢٣)	١٩٥,٧٥١	٤٦,٤٥٦
صافي أرباح السنة قبل الزكاة		**١,٠٢٢,٢٩٧**	**٢٥٠,٣٢١**
الزكاة	(١٤/٢)	(٢٦,٤٢٤)	(٢٣,٨٤٦)
صافي أرباح السنة بعد الزكاة		**٩٩٥,٨٧٣**	**٢٢٦,٤٧٥**
الدخل الشامل الآخر		---	---
صافي الارباح الشاملة للسنة		**٩٩٥,٨٧٣**	**٢٢٦,٤٧٥**

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٣٠) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م

		٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
		ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي ارباح السنة قبل الزكاة		١,٠٢٢,٢٩٧	٢٥٠,٣٢١
تعديلات لتسوية صافي أرباح السنة قبل الزكاة			
التغير في إحتياطي إعانة مجلس إدارة		(٤٦,٤٥٦)	---
إحتياطي بناء مقر		٣٨٣,١٧٧	---
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(١٠)	١١,١٩٢	١٣,٦٠٠
المكون من مخصص منافع موظفين	(١٧)	١٠,١٥٠	٨,٢٥٠
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:			
مخزون		(١٦٨,٤٤٥)	(١٢٩,٣٨٢)
ذمم مدينة تجارية		(٢٩٧,٨٢٤)	(٢٣٢,٨٣٤)
مطلوب من أطراف ذات علاقة		(٥٧,٠٥٧)	---
مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى		٣١,٥٢٧	(٤٠,٦١٧)
ذمم دائنة تجارية		١٣٩,٨٧٨	٢٦٧,٨٢٥
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى		(٦١,٢٤٢)	٦٤,٣٩٧
الزكاة المسددة		(٢٣,٨٤٧)	(٣٧,٢٨٧)
صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية		**٩٤٣,٣٥٠**	**١٦٤,٢٧٣**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مسدد لشراء ممتلكات وآلات ومعدات		---	(٤٣,٠٠٠)
مسدد لشراء مشروعات تحت التنفيذ		(٢١١,٧٠٠)	(٧٦٦,٣٥٤)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(٢١١,٧٠٠)**	**(٨٠٩,٣٥٤)**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
مسدد من قروض		(٢٤٩,٩٩٦)	(٢٤٩,٩٩٦)
صافي النقدية الواردة من (المستخدمة) في الأنشطة التمويلية		**(٢٤٩,٩٩٦)**	**(٢٤٩,٩٩٦)**
صافي التغير في النقد وما في حكمه		**٤٨١,٦٥٤**	**(٨٩٥,٠٧٧)**
رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة		١٨٣,٣٠٥	١,٠٧٨,٣٨٢
رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة		**٦٦٤,٩٥٩**	**١٨٣,٣٠٥**

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٣٠) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها »

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

		رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطيات أخري	ارباح اسهم	أرباح مبقاة	الإجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣		١,٠١٢,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٠٢٠,٤٦٥	٦٠,٠٩٩	(١,٢٩١,٦٦٥)	٨٧٦,٠٢٣
صافي ارباح السنة		---	---	---	---	٢٢٦,٤٧٥	٢٢٦,٤٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		١,٠١٢,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٠٢٠,٤٦٥	٦٠,٠٩٩	(١,٠٦٥,١٩٠)	١,١٠٢,٤٩٨
المستخدم من إعانة مجلس الإدارة	١٨	---	---	(٩١,٧٥١)	---	---	(٩١,٧٥١)
المحول إلي إعانة مجلس الإدارة	١٨	---	---	٤٥,٢٩٥	---	---	٤٥,٢٩٥
المحول إلي إحتياطي بناء مقر	١٨	---	---	٣٨٣,١٧٧	---	---	٣٨٣,١٧٧
صافي ارباح السنة		---	---	---	---	٩٩٥,٨٧٣	٩٩٥,٨٧٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		١,٠١٢,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٣٥٧,١٨٦	٦٠,٠٩٩	(٦٩,٣١٧)	٢,٤٣٥,٠٩٢

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٣٠) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها »

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م

١ - معلومات الجمعية والانشطة

أ - الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل مسجلة بموجب السجل التعاوني رقم ٢٣٣ والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠١٣م) و سجل تجاري رقم (٣٣٥٠٠٤٠٩٨٦) والصادر من وزارة التجارة والصناعة بتاريخ ٢٣ صفر١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٦ ديسمبر٢٠١٣م).

ب- ويتمثل نشاط الجمعية في الأتي:

١- الحصول علي مدخلات إنتاج الاعلاف واستيرادها بأسعار مخفضة.

٢- الإستثمار الامثل في مجال الثروة الحيوانية بما يعود بالفائدة علي الجمعية ومربي الثروة الحيوانية.

٣- دعم مربي الثروة الحيوانية من خلال تقديم الخدمات الإرشادية والتسويقية وإستقدام العمالة الموسمية.

٤- تحقيق الرعاية البيطرية للثروة الحيوانية من خلال المستشفيات البيطرية الثابتة والعيادات المتنقلة.

يقع مركز الجمعية الرئيسي في مدينة حائل .

٢ – معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

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

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية 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 ولائحتة التنفيذية

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

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

٢-٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون و تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

تتكون صافي القيمة القابلة للإسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الإعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف إنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع التسويق، و يتم تكوين مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبطئ الحركة و التالف.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٢-٤ 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.

٢-٥ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات 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 حددتها الإدارة.

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

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

سيارات	٥ سنوات
اجهزة وعدد	٦ سنوات ونصف
حاسبات وطابعات	٥ سنوات
اثاث وتجهيزات	١٠ سنوات
مجرشة حبوب	٦ سنوات ونصف
آلات ومعدات	٦ سنوات ونصف

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 المقدرة القابلة للاسترداد.

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

٢-٦ مخصص منافع موظفين

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودى لا يختلف جوهرياً عن أى التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٢-٧ 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.

٢-٨ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٩ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف الشركة 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.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٢-١٠ المصاريف

تمثل مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارت البيع والتسويق، ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، بإستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية و إدارية، ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم على أساس ثابت.

٢-١١ توزيعات الارباح والاحتياطيات ومخصص الخدمة الإجتماعية

وفقا للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل و التنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

١- (٢٠٪) من الارباح لتكوين إحتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الارباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.
٣- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الارباح للخدمات الاجتماعية.
٤- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

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

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
نقدية لدي البنوك	٦٠٧,٥٢٧	١١٦,٧٩٥
نقدية بالصندوق	٥٧,٤٣٢	٦٦,٥١٠
	٦٦٤,٩٥٩	**١٨٣,٣٠٥**

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
النقد وما في حكمه	**٦٦٤,٩٥٩**	**١٨٣,٣٠٥**

٦- ذمم مدينة تجارية

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
عملاء أعلاف	**٥٩١,٤٣٩**	**٢٩٣,٦١٥**

٧- مستحق من أطراف ذات علاقة

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	حركة مدينة خلال السنة	حركة دائنة خلال السنة	رصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١
السيد/ فهد راشد التميمي	مدير تنفيذي	شراء بضاعة	١٢٥,٤٦٦	٩٣,٦١٢	٧٥,٣١٠	**١٤٣,٧٦٨**
السيد/ زيد راشد التميمي	عضو مجلس إدارة	شراء بضاعة	١٨,٣٨١	٣٧,٠٩٢	٢٠,٥٠٠	**٣٤,٩٧٣**
السيد/ حمود الشاوي	عضو مجلس إدارة	شراء بضاعة	---	٢٩,٩٥٠	٢٨,٥٢٨	**١,٤٢٢**
السيد/ سعود راشد	مساهم	شراء بضاعة	٤٣,٤٤٢	٨٤,٢٧٧	٦٣,٥٣٧	**٦٤,١٨٢**
السيد / مطلق محمد التميمي	مساهم	شراء بضاعة	٦,٨٠٠	---	---	**٦,٨٠٠**

٨- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
دفعات مقدمة للموردين	١٢٢,٤٣٢	١٥٤,٦٩٨
ذمم موظفين	٧٦,٣٩٢	٧٠,٤٣٨
إيجار مدفوع مقدم	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
تأمين طبي مدفوع مقدم	٢,٩٤٧	٨,١٦٠
	٢٢٦,٧٧١	**٢٥٨,٢٩٦**

٩ - مخزون

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
أعلاف ومواد زراعية و بيطرية	**٥١٥,٤٢١**	**٣٤٦,٩٧٦**

١٠- الممتلكات والألات والمعدات

البيان	أراضي	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	اثاث ومفروشات	أجهزة وعدد	حاسبات وطابعات	مجرشة حبوب	تحسينات على أماكن مستأجرة	الاجمالى
:التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	٩٥٠,٠٠٠	١٢٧,٠٠٠	٢٢٩,١٥٠	٣٨,٠٧٥	١٧٣,٢٤٦	٦,٩٦٠	٧٢,١٥٠	٨٠,٣٥٦	١,٦٧٦,٩٣٧
اضافات خلال السنة	---	---	---	---	---	---	---	---	---
إستبعادات خلال السنة	---	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	٩٥٠,٠٠٠	١٢٧,٠٠٠	٢٢٩,١٥٠	٣٨,٠٧٥	١٧٣,٢٤٦	٦,٩٦٠	٧٢,١٥٠	٨٠,٣٥٦	١,٦٧٦,٩٣٧
مجمع الاستهلاك									
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	---	٥٨,٠٨٢	٢٢٩,١٤٧	٣٣,٨٩٥	١٧٠,٣٤٢	٦,٩٥٧	٧٢,١٤٥	٨٠,٣٥٦	٦٥٠,٩٢٤
إضافـــات	---	١٠,٣٣٨	---	٤١٨	٤٣٦	---	---	---	١١,١٩٢
إستبعادات	---	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	---	٦٨,٤٢٠	٢٢٩,١٤٧	٣٤,٣١٣	١٧٠,٧٧٨	٦,٩٥٧	٧٢,١٤٥	٨٠,٣٥٦	٦٦٢,١١٦
صافي القيمة الدفترية									
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	٩٥٠,٠٠٠	٦٨,٩١٨	٣	٤,١٨٠	٢,٩٠٤	٣	٥	---	١,٠٢٦,٠١٣
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	٩٥٠,٠٠٠	٥٨,٥٨٠	٣	٣,٧٦٢	٢,٤٦٨	٣	٥	---	١,٠١٤,٨٢١

- بلغت الأصول المهلكة دفترياً ومازالت تعمل في الجمعية لبند وسائل نقل وانتقال مبلغ ٢٢٩,١٥٠ريال سعودي كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، مقابل مبلغ ٢٢٩,١٥٠ ريال سعودي كما ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م ، وبلغت الحاسبات والطابعات مبلغ ٦,٩٦٠ريال سعودي كما ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م ، مقابل ٦,٩٦٠ ريال كما فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م. وبلغت مجرشة الحبوب مبلغ ٧٢,١٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م ، مقابل نفس القيمة في ٣١ ديمسبر ٢٠٢٣م.

١١- مشروعات تحت التنفيذ بالصافي

	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	الإضافات خلال السنة	الانخفاض في قيمة مشروعات تحت التنفيذ	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مبنى ومستودع تحت الانشاء	٧٩٤,٦٥٤	٢٤٠,٠٠٠	(٢٨,٣٠٠)	١,٠٠٦,٣٥٤
	٧٩٤,٦٥٤	**٢٤٠,٠٠٠**	**(٢٨,٣٠٠)**	**١,٠٠٦,٣٥٤**

- تم عمل إنخفاض في قيمة المشروعات تحت التنفيذ نظراً لتوقف رصيد البند لأكثر من سنة مالية وعدم رغبة الإدراة في إستكمال المشروع.

١٢-- ذمم دائنة تجارية

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
موردون أعلاف	٤٠٧,٧٠٣	٢٦٧,٨٢٥

١٣ - قروض

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
قرض من بنك التنمية الاجتماعية	١,٣١٢,٥١٣	١,٥٦٢,٥٠٩

- **تم عرض القروض وفقا لأجال إستحقاقها في قائمة المركز المالي كما يلي:**

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة	٢٤٩,٩٩٦	٢٤٩,٩٩٦
الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة	١,٠٦٢,٥١٧	١,٣١٢,٥١٣
	١,٣١٢,٥١٣	**١,٥٦٢,٥٠٩**

- **تم إبرام اتفاقية إعادة جدولة وسداد مديونية بين بنك التنمية الاجتماعية والجمعية بتاريخ ١٤٤٣/٤/٢٤هـ الموافق ٢٠٢١/١١/٢٩م، تقضي بإعادة جدولة القرض الممنوح سابقاً بتاريخ ١٤٣٨/٢/١٥هـ الموافق ٢٠١٦/١١/١٥م. وقد بلغ الحد المسموح به مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبلغ الرصيد المستخدم هو١,٣١٢,٥١٣ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م، على ان تكون فترة سداد أقساط القرض ٨ سنوات على أقساط شهرية متساوية بلغت قيمة القسط الواحد ٢٠,٨٣٤ ريال سعودي ، وفترة سماح مدتها ثلاثة أشهر، على أن تكون مدة السداد ٩٦ شهراً (ثماني سنوات)، يبدأ تاريخ سداد القسط الأول في ٢٠٢٢/١/١م، وينتهي سداد آخر قسط في تاريخ ٢٠٣٠/٢/١م.**

١٤- مخصص الزكاة

١٤-١) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي الارباح الدفترية	١,٠٢٢,٢٩٧	٢٥٨,٥٧٢
التعديلات علي صافي الربح	---	---
صافي الارباح للسنة المعدلة	١,٠٢٢,٢٩٧	٢٥٨,٥٧٢
حقوق الملكية وما في حكمها	٢,٤٨٦,٤٤٣	٢,١٦٧,٦٨٨
القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)	(٢,٠٢١,١٧٥)	(١,٨٢٠,٦٦٧)
القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)	٢٩٩,٩٣٦	٥٦,٤٦٨
الوعاء الزكوى	**١,٠٢٢,٢٩٧**	**٩٣٢,٩٠٥**
الزكاة المستحقة *	**٢٦,٤٢٤**	**٢٣,٨٤٦**

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

١٤-٢) <u>حركة مخصص الزكاة</u>

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٢٤,٧٣٥	٣٨,١٧٦
المكون خلال السنة	٢٦,٤٢٤	٢٣,٨٤٦
المسدد خلال السنة	(٢٣,٨٤٧)	(٣٧,٢٨٧)
الرصيد في نهاية السنة	**٢٧,٣١٢**	**٢٤,٧٣٥**

١٥- مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخري

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
دفعات مقدمة من العملاء	١٠,٩٥١	٦١,٧٠٣
مصاريف مستحقة	١,٢٦٥	١١,٤١٦
ضريبة القيمة المضافة	٢,٠٩٥	٢,٤٣٤
	١٤,٣١١	**٧٥,٥٥٣**

١٦- مخصص الخدمة الإجتماعية

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	**ريال سعودي**
الرصيد في بداية السنة	٢٤,٠٣٩	٢٤,٠٣٩
الرصيد في نهاية السنة	**٢٤,٠٣٩**	**٢٤,٠٣٩**

١٧– مخصص منافع الموظفين

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٣٩,٧٩٠	٣١,٥٤٠
المكون خلال السنة	١٠,١٥٠	٨,٢٥٠
الرصيد في نهاية السنة	**٤٩,٩٤٠**	**٣٩,٧٩٠**

١٨- الإحتياطيات الأخري

	٢٠٢٣م	المستلم خلال السنة	المسدد خلال السنة	٢٠٢٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إحتياطي رأسمالي	٩٥٠,٠٠٠	---	---	٩٥٠,٠٠٠
إحتياطي بناء مقر	---	٣٨٣,١٧٧	---	٣٨٣,١٧٧
إحتياطي إعانة مجلس إدارة	٧٠,٤٦٥	٤٥,٢٩٥	٩١,٧٥١	٢٤,٠٠٩
	١,٠٢٠,٤٦٥	**٤٢٨,٤٧٢**	**٩١,٧٥١**	**١,٣٥٧,١٨٦**

١٩- الإيرادات (بالصافي)

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مبيعات	٢٤,٢٨١,١٤٨	٢٠,٧٦٢,٦٣٩
(يحسم):		
خصم مسموح به	(٢,٦٩٦)	(١,٧٤٢)
	٢٤,٢٧٨,٤٥٢	**٢٠,٧٦٠,٨٩٧**

٢٠- تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مخزون اول السنة	٣٤٦,٩٧٦	٢١٧,٥٩٥
مشتريات أعلاف	٢٢,٤٣٦,٦٣٢	١٩,٧٩٧,٩٩٦
مصاريف تحميل ونقل	٢٨٦,٩٣٩	١٧٨,٦٤١
مخزون اخر السنة	(٥١٥,٤٢١)	(٣٤٦,٩٧٦)
	٢٢,٥٥٥,١٢٦	**١٩,٨٤٧,٢٥٦**

٢١- المصاريف العمومية والإدارية

		٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
		ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب واجور وما في حكمها		٣٦٩,٥٢٢	٣٢٠,٩٢٢
محروقات		١٠٨,٨٤٧	٧٥,٦٩٤
رسوم بنكية		٧٩,٥١٤	٥٩,٦١١
ايجارات		٧٥,٤١٠	٦٤,٦٤٩
رسوم حكومية و اشتراكات		٥٤,٢٠٠	٧٨,٩١١
اصلاح وصيانة		٤٤,٥٠٩	٥,١٧٦
الانخفاض في قيمة مشروعات تحت التنفيذ	(١١)	٢٨,٣٠٠	---
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية		١٣,٩٨٦	١٨,٤١٠
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(١٠)	١١,١٩٢	١٣,٦٠٠
مصروف منافع الموظفين		١٠,١٥٠	٨,٢٥٠
هاتف و إنترنت		٨,١٨٥	٧,٠٧٠
مصروفات متنوعة		٥,٤٢٤	٣٨,١٠٣
مياه وكهرباء		٣,٤٨٤	٤,٢٥٩
ضيافة		٣,٤١٤	١,٨٥٨
بدل رصيد اجازات		٢,٧٥٠	٧,١٠٠
سفر وإنتقال		١,٦٩٠	١,٨٧٨
دعايا وإعلان		١,٣٠٠	٦,٠٧٦
ادوات مكتبية		١,١٧٩	٣,٦٤٩
اتعاب مهنية وإستشارات		---	١٢,٣٥٠
		٨٢٣,٠٥٦	**٧٢٧,٥٦٦**

٢٢- الإيرادات الأخرى

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
إيجارات	١٦,٠٠٠	٨,٠٠٠
بيع مخلفات	٢,٠٢٧	٩,٧٩٠
	١٨,٠٢٧	**١٧,٧٩٠**

٢٣- دعم حكومي

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
إعانة محاسب – وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	٢٤,٠٠٠	---
إعانة فنية – وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	٨٠,٠٠٠	---
إعانة مجلس الإدارة – وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	٩١,٧٥١	٤٦,٤٥٦
	١٩٥,٧٥١	٤٦,٤٥٦

٢٤- إعادة التبويب

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشي مع تبويب السنة الحالية ، كما يلى : .

البيان	قبل إعادة التيويب	مدين	دائن	بعد اعادة التبويب
الإيرادات الاخري	٦٤,٢٤٦	٤٦,٤٥٦	---	١٧,٧٩٠
دعم حكومي	---	---	٤٦,٤٥٦	٤٦,٤٥٦
ذمم مدينة تجارية	٤٨٧,٧٠٤	---	١٩٤,٠٨٩	٢٩٣,٦١٥
اطراف ذات علاقة	---	١٩٤,٠٨٩	---	١٩٤,٠٨٩
	٥٥١,٩٥٠	٢٤٠,٥٤٥	٢٤٠,٥٤٥	٥٥١,٩٥٠

٢٥- الأصول والالتزامات المحتملة

لم تقم الجمعية خلال السنة الحالية بتوقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م .

٢٦- الإرتباطات الرأسمالية

يوجد عقد إنشاء مبني للجمعية وبلغ إجمالي الجزء غير المنفذ طبقاً للعقد وملحقه مبلغ ٨٣,٩٢٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٧- الأحداث اللاحقة

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

٢٨- 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 العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

٢٩- إدارة المخاطر المالية - تتمه

مخاطر الفائدة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية
المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

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 أضرر 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 لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات يحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م 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.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٦/١٠/٣٠هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٤/٢٨ م.