

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	الفهرس	م
٢-١	تقرير المراجع المستقل	١
٣	قائمة المركز المالي	٢
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل	٣
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٤
٦	قائمة التدفقات النقدية	٥
١٦-٧	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٣٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٤) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في "أساس الرأي المتحفظ" فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في 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 الرأي المتحفظ

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٧) لم يتم تزويدنا بالقوائم المالية للجمعية المستثمر فيها ولم يتم عكس نتيجة الاستثمار للسنة الحالية والسنة السابقة وكنتيجة لذلك لم نستطع التحقق من مدى الحاجة لعمل أية تعديلات على الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأثر ذلك على القوائم المالية.
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) تم رسملة مبالغ ضمن مشروعات تحت التنفيذ لا تستوفي معايير الرسملة مما يعد مخالف لتطبيق للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم (القسم ١٧) وكنتيجة لذلك لم نستطع التحقق من مدى الحاجة لعمل أية تعديلات على الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأثر ذلك على القوائم المالية.
- تم تعييننا بتاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية وبالتالي لم نتتمكن من حضور الجرد الفعلي للمخزون بنهاية السنة وكنتيجة لذلك لم نستطع التحقق من الوجود الفعلي للمخزون البالغ ٣٥,٢٥٥ ريال سعودي ومدى الحاجة لعمل أية تعديلات على الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأثر ذلك على القوائم المالية.
لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

عدم التأكد الجوهرى للاستمرارية

من خلال مراجعتنا للقوائم المالية تبين أن الجمعية تكبدت خسارة متراكمة بمبلغ (١,٥٨١,٧٨٤) ريال سعودى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ومبلغ (١,٣١٢,٣١٣) ريال سعودى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م , ان هذه الظروف جنبا الي جنب تشير الي وجود تأكد جوهرى قد يثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية علي البقاء كمنشأة مستمرة ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدئ رأى متحفظ بتاريخ ٢٢ مايو 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 الجوهرى سواء 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 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 (تمه)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء الرياض - 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 جوهرى 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 وملتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى 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. وبعد خطر عدم إكتشاف 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.
- 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.
- تقييم 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 تأكيد جوهرى 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 تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل 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 مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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 المكلّفين 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 ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ١٩/١٠/١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٧/٤/٢٥٠٢م



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالإحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٥١,٤٤٠	٤١,٢٧١	٤
٤,٢٢٢	٣,٣٣٣	٥
١٠٢,٢٩٣	٣١٦,٨٢٦	٦
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٧
١٧٧,٩٥٥	٣٨١,٤٣٠	
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٢٧٦,٣٣١	٦,٨٧٨	٨
٨٢,٦٩٢	٨٢,٦٩٢	
١٣١,٧٠٢	١٣١,٧٠٢	٩
٢٤,٢٣٤	١,٥٩٠	١٠
-	٣٥,٢٥٥	
٥١٤,٩٥٩	٢٥٨,١١٧	
٦٩٢,٩١٤	٦٣٩,٥٤٧	
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١,٣٥٣,٣٠٠	١,٣٥٣,٣٠٠	
٢١,٧٥٢	٢١,٧٥٢	
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	
(١,٣١٢,٣١٣)	(١,٠٨٣,٢٩٣)	
٦٦٢,٧٣٩	٣٩١,٧٥٩	
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٤,٢٢٣	٢٢,٢٢٣	١١
١٤,٢٢٣	٢٢,٢٢٣	
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
-	٣٣,٥٩٧	
٢,٥٨٠	٨٨,٥٦٩	١٢
-	١٠٠,٠٠٠	٩
١٣,٣٧٢	٣,٣٩٩	١٣
١٥,٩٥٢	٢٢٥,٥٦٥	
٣٠,١٧٥	٢٤٧,٧٨٨	
٦٩٢,٩١٤	٦٣٩,٥٤٧	
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مجموع المطلوبات
		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالإحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
 الإحساء - المملكة العربية السعودية
 قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	١٢,٧٧٨	١٤	الإيرادات
-	(٧,٥٣٠)	١٥	تكلفة الإيرادات
-	٥,٢٤٨		مجمّل الربح
(٣٠٧,٥٤١)	(٣٥٧,٠٢١)	١٦	مصاريّف عمومية وإدارية
(١٠,٨٤٧)	(١٠,٩١٩)	٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٢٢)	(٨٨٩)	٥	إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٣١٨,٦١٠)	(٣٦٣,٥٨١)		(الخساره) التشغيلية
١٠٠,٤٤١	٩٦,٠٠٠	١٧	إيرادات اخرى
(٢١٨,١٦٩)	(٢٦٧,٥٨١)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(١٣,٣٧٢)	(٣,٣٩٩)	١٣	الزكاة الشرعية
(٢٣١,٥٤١)	(٢٧٠,٩٨٠)		صافي (خسائر) السنة بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٢٣١,٥٤١)	(٢٧٠,٩٨٠)		إجمالي الدخل الشامل للسنة

المجموع	(الخسائر) المتراكمة	احتياطي عام	الاحتياطي النظامي	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩٤,٢٨٠	(١,٠٨٠,٧٧٢)	٦٠٠,٠٠٠	٢١,٧٥٢	١,٣٥٣,٣٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(٢٣١,٥٤١)	(٢٣١,٥٤١)	-	-	-	صافي (خسارة) السنة
(٢٣١,٥٤١)	(٢٣١,٥٤١)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٦٦٢,٧٣٩	(١,٣١٢,٣١٣)	٦٠٠,٠٠٠	٢١,٧٥٢	١,٣٥٣,٣٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(٢٧٠,٩٨٠)	(٢٧٠,٩٨٠)	-	-	-	صافي (خسارة) السنة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
(٢٧٠,٩٨٠)	(٢٧٠,٩٨٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٩١,٧٥٩	(١,٥٨٣,٢٩٣)	٦٠٠,٠٠٠	٢١,٧٥٢	١,٣٥٣,٣٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالإحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
 الإحساء - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢١٨,١٦٩)	(٢٦٧,٥٨١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠,٨٤٧	١٠,٩١٩	صافي دخل السنة قبل الضريبة
٢٢٢	٨٨٩	التعديلات لتسوية صافي دخل السنة:
٦,٠٠٠	٨,٠٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠١,١٠٠)	(٢٤٧,٧٧٣)	إطفاء الأصول الغير ملموسة
-	(٣٥,٢٥٥)	منافع الموظفين المكون
(١٢,٦٥٣)	٢٢,٦٤٤	صافي دخل السنة المعدل
(٧٩,٢٤٥)	٣٣,٥٩٧	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٢٥٨٠	٨٥,٩٨٩	المخزون
(٤٦,٧٧٤)	(١٣,٣٧٢)	أرصدة مدينة أخرى
(٣٣٧,١٩٢)	(١٥٤,١٧٠)	ذمم دائنة
(٧٥٩)	(٧٥٠)	أرصدة دائنة أخرى
(٢٠,٠٠٠)	-	الزكاة الشرعية المسددة
(٤,٤٤٤)	-	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٠٢,٢٩٣)	(٢١٤,٥٣٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٧,٤٩٦)	(٢١٥,٢٨٣)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٣٨	١٠٠,٠٠٠	استثمارات في جمعية
٢,٠٣٨	١٠٠,٠٠٠	أصول غير ملموسة
(٤٦٢,٦٥٠)	(٢٦٩,٤٥٣)	مشاريع تحت التنفيذ
٧٣٨,٩٨١	٢٧٦,٣٣١	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
٢٧٦,٣٣١	٦,٨٧٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		أطراف ذات علاقة
		صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
		رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
		رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة

١- معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالإحساء
المركز الرئيسي	الإحساء - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالإحساء مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧) وبموجب السجل التجاري رقم (٢٢٥١٠٦١٣٣٨) الصادر من مدينة الهفوف بتاريخ (٢٠/٠٦/١٤٣٦) هـ ومقرها الإحساء - المملكة العربية السعودية .
	ان القوائم المالية تشمل نشاط السجل التجاري الرئيسي والسجل الفرعي التالي:

رقم السجل الفرعي	تاريخ الاصدار	مدينة الاصدار
٢٠٣١١١٣٤٥٧	٢٦ / ٠٤ / ١٤٤٥ هـ	الإحساء

أهداف الجمعية

- ١ - انشاء مصنع اعلاف للجمعية لخدمة أعضاء الجمعية للمحافظة على توازن سعر الاعلاف في لسوق
 - ٢ - انشاء محطة محروقات كاملة
 - ٣ - انشاء مصنع لانتاج مخلفات الحيوانية والزراعية
 - ٤ - انشاء مصع لخدمات تسويق التمور ومشتقاتهم
 - ٥ - انشاء منافذ لتسويق منتجات الجمعية وغيرها بأسعر منافسة
- ٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

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.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض - للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة .

٢-٢ أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام قياس آخر ومفهوم الاستمرارية ومفهوم الاستحقاق المحاسبي .

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٣-٢ 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.

٤-٢ المخزون

يتكون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ انتهاء القوائم المالية ويتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها أو من بضاعة مشتراة يتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً بصرف أولاً.

٥-٢ 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.

وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات بتاريخ المركز المالي. وإذا انخفضت القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الاستردادية في الحال وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية عن الأعمار المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمار الإنتاجية من بداية السنة التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية ليند من بنود الممتلكات والآلات 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 ، يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت .

٦-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتتاه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المكتتاه في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة .

٧-٢ 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.

٨-٢ الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

٩-٢ الذمم الدائنة

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

١٠-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض ، يتم اثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، والمقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها ، يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

١١-٢ الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت عندما تلبى الجمعية للالتزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها. تقوم الجمعية بالاعتراف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالالتزامات الأداء غير المرضية وتقدم هذه المبالغ (إن وجدت)، كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي. وبالمثل، إذا أوفت الجمعية بالالتزام أداء قبل أن تحصل على المقابل، تعترف الجمعية إما بأصل العقد أو المستحق (إن وجد)، في بيان المركز المالي الخاص بها، اعتماداً على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق المبالغ.

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات على أساس الوقت والمواد عندما يتم توفير الخدمات. يتم إصدار فواتير للعملاء بشكل دوري وفقاً للعقود الفردية مع تقدم العمل. يتم عرض أي مبالغ متبقية غير مسجلة في نهاية فترة التقرير في بيان المركز المالي المجمع كذمم مدينة حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق سداد هذه المبالغ.

يتم الاعتراف بالفوائد عند اكتسابها على أساس توزيع نسبي زمني. تحسب بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها و/أو على أساس شروط الاتفاق التعاقدية لكل نشاط.

١٢-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٣-٢ الإعانات والتسهيلات والاحتياطيات الحكومية

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

١٤-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطيات

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

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

١٥-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي 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 كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

١٦-٢ 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 حوافر مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الجمعية كمستأجر

يتم اثبات حقوق الموجودات المقتناة بموجب عقد الإيجار التمويلي كموجودات خاصة بالجمعية بالقيمة العادلة للعقار المستأجر (أو إذا كانت أقل بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار) عند نشأة عقد الإيجار تدرج الالتزامات المقابلة تجاه المؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي، توزع دفعات الإيجار التمويلي بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، يجب احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار وخصم تكاليف التمويل عند قياس الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل و تدرج الموجودات المقتناة بموجب عقد الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي للأصل و فترة الإيجار. تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على الربح أو الخسارة بطويقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعني.

الجمعية كمؤجر

تقوم الجمعية بإثبات الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي في قائمة المركز المالي و عرضها على أنها مبالغ مستحقة القبض بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد الإيجار. يمثل صافي الاستثمار في عقد الإيجار إجمالي استثمار الجمعية في عقد الإيجار مخصوماً بمعدل العمولة الضمني في عقد الإيجار. إن إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار يمثل مجموع الآتي:

- الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض من قبل الجمعية بموجب عقد إيجار تمويلي.
- أية قيمة متبقية غير مضمونة تستحق للمؤجر:

تقوم الجمعية بإثبات الإيرادات المالية على نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الجمعية في عقد الإيجار التمويلي يتم تطبيق دفعات الإيجار الخاصة بالفترة، باستثناء تكاليف الخدمات مقابل إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار لتخفيض كل من المبلغ الأصلي و العائد غير المكتسب (وإذا كان هناك مؤشر على أن القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي استثمار المؤجر في عقد الإيجار قد تغيرت بشكل كبير فإنه يجب تعديل تخصيص الدخل على مدى فترة الإيجار و يتم اثبات أي تخفيض فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل).

٣ - معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الجبيلة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات

البيان	الاجيزة المكتتبية والكبربانية	تجيزبات وديكور	مكيفبات	اثاث ومفروشات	المجموع
التكفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١,٨١٢	٢٦,٧٠٠	١٧,٩٧٠	٢٢,٣٦٣	٧٨,٨٤٥
اضافات	-	-	-	٧٥٠	٧٥٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,٨١٢	٢٦,٧٠٠	١٧,٩٧٠	٢٣,١١٣	٧٩,٥٩٥
مجمع الاستهلاك					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤,٩٦٠	٦,٨٨٤	٩,٦١٣	٥,٩٤٨	٢٧,٤٠٥
اضافات	٢,٣٦٣	٢,٧٢٦	٣,٥٩٤	٢,٢٣٦	١٠,٩١٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧,٣٢٣	٩,٦١٠	١٣,٢٠٧	٨,١٨٤	٣٨,٣٢٤
صافي القيمة الدفترية					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦,٨٥٢	١٩,٨١٦	٨,٣٥٧	١٦,٤١٥	٥١,٤٤٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٤٨٩	١٧,٠٩٠	٤,٧٦٣	١٤,٩٢٩	٤١,٢٧١

٥ - الاصول الغير ملموسة

البيان	برامج	المجموع
التكفة	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤,٤٤٤	٤,٤٤٤
اضافات	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٤٤٤	٤,٤٤٤
مجمع الاطفاء		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٢٢	٢٢٢
إطفاء السنة	٨٨٩	٨٨٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,١١١	١,١١١
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤,٢٢٢	٤,٢٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٣٣٣	٣,٣٣٣

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

البيان	المركز البيطري	المجموع
التكفة	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	-
اضافات	١٠٢,٢٩٣	١٠٢,٢٩٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠٢,٢٩٣	١٠٢,٢٩٣
اضافات	٢١٤,٥٣٣	٢١٤,٥٣٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١٦,٨٢٦	٣١٦,٨٢٦

٧ - استثمارات في جمعيات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية لتسويق وتصدير التمور ومشتقاتها بالقصيم
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	المجموع

في ٢٠٢٣/٠٩/١٨ م تم استثمار مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال في الجمعية التعاونية لتسويق وتصدير التمور ومشتقاتها بالقصيم عبارة عن ٢٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠٠ ريال

٨ - نقد لدى البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٦,٣٣١	٦,٨٧٨	البنك السعودي الفرنسي
٢٧٦,٣٣١	٦,٨٧٨	المجموع

٨ - ١ المعاملات غير النقدية

لم تجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٩ - أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	نوع العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			أطراف ذات علاقة مدينة
٣٠٠	٣٠٠	عضو	عبد الله محمد العبد القادر
٩,٢٠٨	٩,٢٠٨	عضو	صالح محمد آل الشيخ مبارك
٣٩٢	٣٩٢	عضو	محمد محمد السعد
٤,٨٨٧	٤,٨٨٧	عضو	ابراهيم عبدالعزيز الشعبي
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠	عضو	جمعة سيف العواد
٩,٦٠١	٩,٦٠١	عضو	محمد صالح المقبل
٣٩,٩٧٩	٣٩,٩٧٩	عضو	طارق عبد اللطيف المبارك
١٨,٩٧٧	١٨,٩٧٧	عضو	حسين صالح بو سبيبت
٣٠,٠٣٢	٣٠,٠٣٢	عضو	عبدالمجيد عبد الله الشهيل
١,٦٦٩	١,٦٦٩	عضو	خالد محمد الداخوس
٨٨٥	٨٨٥	عضو	محمد حسين مكي
١,٠٠٥	١,٠٠٥	عضو	سعد النغموس
٣,٦٢٣	٣,٦٢٣	عضو	حسين صالح الخليفة
٦,٦٩٤	٦,٦٩٤	عضو	نجيب عبد الله الصويغ
١٣١,٧٠٢	١٣١,٧٠٢		المجموع
			أطراف ذات علاقة دائنة
-	(٥٥,٠٠٠)	عضو	عبدالرؤف عبدالرزاق البشير
-	(١٥,٠٠٠)	عضو	عبدالرحيم احمد محمد بوخمسين
-	(١٥,٠٠٠)	عضو	محمد صادق الرمضان
-	(١٥,٠٠٠)	عضو	عبدالرحمن سليمان عبدالرحمن الحمادي
-	(١٠٠,٠٠٠)		المجموع

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل او بشكل مشترك وتتمثل هذه المعاملات في الدفعات المقدمة من تلك الأطراف لدعم عمليات النشأة ورأس مالها العامل وتتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي

حجم التعاملات خلال السنة		نوع التعامل	مدین	دائن
٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م			
		تمويل	-	(٥٥,٠٠٠)
		تمويل	-	(١٥,٠٠٠)
		تمويل	-	(١٥,٠٠٠)
		تمويل	-	(١٥,٠٠٠)
		المجموع	-	(١٠٠,٠٠٠)

١٠ - ارصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤ م		٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	٢٠٢٤ م	ريال سعودي	٢٠٢٣ م
	٩٦٠	١٣,٦٣٤	
	٦٣٠	-	
	-	١٠,٦٠٠	
	١,٥٩٠	٢٤,٢٣٤	

١١ - مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال العام:

٢٠٢٤ م		٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	٢٠٢٤ م	ريال سعودي	٢٠٢٣ م
	١٤,٢٢٣	٨,٢٣٣	
	٨,٠٠٠	٦,٠٠٠	
	٢٢,٢٢٣	١٤,٢٢٣	

* 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 السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٢ - ارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤ م		٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	٢٠٢٤ م	ريال سعودي	٢٠٢٣ م
	٨٨,٥٦٩	٢,٥٨٠	
	٨٨,٥٦٩	٢,٥٨٠	

مصرفات مستحقة

المجموع

١٣ - الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة الشرعية على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢١٨,١٦٩)	(٢٦٧,٥٨١)	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
٦,٠٠٠		منافع موظفين (المكون)
(٢١٢,١٦٩)	(٢٦٧,٥٨١)	صافي (خسارة) ربح السنة المعدل الزكوي
		الإضافات
١,٩٨٣,٢٧٥	٤٩١,٧٥٩	حقوق الملكية وما في حكمها
	٢٥,٦٢٢	الالتزامات وما في حكمها
١,٩٨٣,٢٧٥	٥١٧,٣٨١	اجمالي الإضافات
		الحسميات
(١,٢٥٨,٧٢٧)	(٣٦١,٤٣٠)	صافي الأصول الثابتة وما في حكمها
-	(٢٠,٠٠٠)	الاستثمارات
(١,٢٥٨,٧٢٧)	(٣٨١,٤٣٠)	اجمالي الحسميات
٥٣٤,٨٩٣	١٣٥,٩٥١	اجمالي الوعاء
-	٦٣٩,٥٤٧	اجمالي الأصول طبقاً لقائمة المركز المالي
-	١٣٥,٩٥١	الوعاء الزكوي (م/٢٧ ، م/٢٨ من اللائحة التنفيذية)
-	٣,٣٩٩	الزكاة بواقع (٢,٥%/٣٥٤) * ٣٦٦ من الوعاء الزكوي
-	-	الزكاة بواقع ٢,٥% من الخسارة المعدلة فقط
١٣,٣٧٢	-	الزكاة بدون ربح المعدل بواقع (٢,٥%/٣٥٤) * ٣٦٥
١٣,٣٧٢	٣,٣٩٩	الزكاة المستحقة

(ب) فيما يلي حركة الزكاة خلال السنة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٧٧٤	١٣,٣٧٢	الرصيد اول السنة
(٤٦,٧٧٤)	(١٣,٣٧٢)	المسدد خلال السنة
١٣,٣٧٢	٣,٣٩٩	المكون خلال السنة
١٣,٣٧٢	٣,٣٩٩	الرصيد آخر السنة

جـ (قدمت الجمعية الاقرارات الضريبية والزكوية والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة الزكاة وهي صالحة حتى ٣٠/٠٤/٢٠٢٤ م.

١٤ - الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٢,٧٧٨
-	١٢,٧٧٨

صافي المبيعات
المجموع

١٥ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٤٢,٧٨٥
-	(٣٥,٢٥٥)
-	٧,٥٣٠

صافي المشتريات
مخزون اخر المدة
المجموع

١٦ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٤,٧٢٤	٢٣٠,٩٦٠
٦,٠٠٠	٨,٠٠٠
١,٠٠٠	١٤,٩٢٥
٢١,٦٠٠	٢١,٢٠٠
١,١٧٠	٦١٦
٢١,٠٠٠	٢٨,٦٠٠
١,٧٠٩	٢,٧٥١
١٩,٠٢٦	١,٨٥٥
٣,٦٧٤	٤,٩٩٧
١,٥٤١	٢,٤٦٦
١,١٥٠	٢,٤٥٩
٣٨,٦٩٣	٣١,٧٢٣
١,٩٩٤	١,٠٠٩
٣,٢٠٠	٥,٤٦٠
١,٠٦٠	-
٣٠٧,٥٤١	٣٥٧,٠٢١

رواتب واجور وما فى حكمها
مكافأة نهاية الخدمة
رسوم حكومية
ايجارات
مصروفات الضيافة
اتعاب مهنية واستشارية
صيانة عامة
تامين وعلاج
بريد وهاتف وانترنت
كهرباء و مياه
مصاريف بنكية
تأمينات اجتماعية
قرطاسية ومطبوعات
سفر وانتقال
دعاية و اعلان
المجموع

١٧ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٩٦,٠٠٠
٧٩,٢٤٥	-
٢١,١٩٦	-
١٠٠,٤٤١	٩٦,٠٠٠

مزايا ودعم حكومي
أقفال ارسدة الموردين
اخرى متنوعه
المجموع

١٨ - الأدوات المالية

١٨ - ١ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣١,٧٠٢	١٣١,٧٠٢	الأطراف ذات العلاقة
٢٧٦,٣٣١	٦,٨٧٨	النقد لدى البنوك
٤٩٠,٧٢٥	٢٢١,٢٧٢	المجموع

١٨ - ٢ الالتزامات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٣,٥٩٧	ذمم دائنة
٢,٥٨٠	٨٨,٥٦٩	ارصدة دائنة اخرى
٢,٥٨٠	١٢٢,١٦٦	المجموع

١٩ - الأصول والالتزامات المحتملة

خلال الفترة لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢٠ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢١ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية أو الأداء المالي للجمعية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢٢ - 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.

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 الأخر 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 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 لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الشركة 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 ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث أن 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.

٢٣ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٩/١٠/١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٤/١٧ م.