

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
الدمام - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١	 تقرير المراجع المستقل
٢	 قائمة المركز المالي
٣	 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
٤	 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	 قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	 إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا:

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- إيضاحات حول القوائم المالية من (١) إلى (٢٢)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الاستقلالية:

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إلزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للجمعية. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي إتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، في ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع إفتراضات وتقديرات محاسبية ومراعات الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً المخاطر المرتبطة بالرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هنالك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

الأهمية النسبية:

تأثر نطاق مراجعتنا بتطبيقنا للأهمية النسبية. تم تصميم المراجعة للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من التحريفات الجوهرية. ممكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ. وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية الذي يتخذها المستخدمون بناءً على القوائم المالية. بناءً على تقديرنا المبني، قمنا بتحديد بعض الحدود الكمية للأهمية النسبية، بما في ذلك الأهمية النسبية العامة للقوائم المالية ككل. وساعدنا هذا إلى جانب الإعتبارات النوعية، في تحديد نطاق مراجعتنا وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية ككل. لقد اتفقنا مع المكلفين بالحكومة بأننا سوف نبذلهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا.

كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا:

لقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكنا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الجمعية والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال التي تزاوّل الجمعية نشاطها فيه.

تتم عمليات الجمعية بشكل رئيسي في مدينة الدمام ، أن معظم مجهود المراجعة قام بها فريق مراجعة الجمعية . اختبر فريق المراجعة أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالأمور المالية للجمعية ، بالإضافة إلى الاختبارات التفصيلية والإجراءات التحليلية، قام فريق مراجعة الجمعية بتنفيذ إجراءات المراجعة على أوراق عمل المراجعة المصممة خصيصاً لمراجعة أعمال الجمعية . قام فريق المراجعة بتنفيذ إجراءات مراجعة مناسبة، كان الاختيار لهذه الإجراءات بناءً على اعتبارات نوعية وكمية، بما في ذلك ما إذا كان البند يمثل نسبة كبيرة من البند المرتبط به في القوائم المالية للجمعية .

أخذ فريق مراجعة الجمعية بعين الاعتبار الأهمية النسبية والتعقيد المتعلقين بكل بند على حده، تضمن ذلك تحديد أهمية نسبية على مستوى البند محل المراجعة وعلى مستوى القوائم المالية ككل.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المبني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للجمعية للسنة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية.

إن نتائج إجراءات مراجعتنا، توفر أساساً لرأينا في المراجعة للقوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من التقارير السنوية أو أي تقارير أخرى تعدّها الإدارة (التي لا تكون ضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها).

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها من خلال مراجعتنا، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، بناء على العمل الذي قمنا به، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ولم تعرض الإدارة علينا أي معلومات أخرى حتى تاريخ تقريرنا.

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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد التأسيس الجمعية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. 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 لدى الإدارة لتصفية الجمعية 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 الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكد، لكنه لا يضمن 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، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع 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 الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد 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 فعالية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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 الجمعية على 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.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظراً وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بالجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية 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.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

يتطلب نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الجمعية. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا، أن القوائم المالية تتفق مع نظام الشركات وعقد التأسيس فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: في ١٤ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٢ مايو ٢٠٢٤



الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦٦٦,٥٦٧	٨٩٢,٣٩٩	(٤)	العقارات والآلات والمعدات . بالصافي
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	(٥)	الاستثمارات في الجمعيات
٩٦٦,٥٦٧	١,١٩٢,٣٩٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
-	٤٩,٥١٣	(٦)	المخزون
-	٤,٩٢٧	(٧)	الذمم المدينة
١٧٢,٣٨٥	١٩٨,٣٣٨	(٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٠٨٤,٧٨٧	٨٨,٥٨٢	(٩)	النقدية وما في حكمها
١,٢٥٧,١٧٢	٣٤١,٣٦٠		مجموع الأصول المتداولة
٢,٢٢٣,٧٣٩	١,٥٣٣,٧٥٩		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
٢,٠٦٥,٥٠٠	٢,١٢٠,٥٠٠		رأس المال
١٨,٧٨٥	١٨,٧٨٥		الاحتياطي النظامي
(٢٢١,٣٣٣)	(١,٠٦٥,٧٢٨)		(الخسائر) المتراكمة
١,٨٦٢,٩٥٢	١,٠٧٣,٥٥٧		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
١١,٠٧٥	٢٦,٠٧٥	(١٠)	التزامات منافع الموظفين
١١,٠٧٥	٢٦,٠٧٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٥٠,٠٠٠	٣٢١,٨٦٨	(١١)	الذمم الدائنة
١٨,٢٥٤	٣٤,٥٣٣	(١٢)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٦,٠١١	٦,٠١١	(١٣)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٧٥,٤٤٧	٧١,٧١٥	(١٤)	الزكاة الشرعية
٣٤٩,٧١٢	٤٣٤,١٢٧		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٦٠,٧٨٧	٤٦٠,٢٠٢		مجموع الالتزامات
٢,٢٢٣,٧٣٩	١,٥٣٣,٧٥٩		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
(ريال سعودي)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨١٥,٤٣٢	٦٥٦,٩٩٢	(١٥)	المبيعات - بالصافي
(٧٤٢,٣٩٩)	(٩٥٨,٧٢٠)	(١٦)	تكلفة المبيعات
٧٣,٠٣٣	(٣٠١,٧٢٨)		إجمالي الربح
			مصروفات العمليات
(٤٧٦,٥٩٥)	(٦٤٩,٧١٥)	(١٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٧٦,٥٩٥)	(٦٤٩,٧١٥)		إجمالي مصروفات العمليات
(٤٠٣,٥٦٢)	(٩٥١,٤٤٣)		الربح التشغيلي
١٥٠,٠٠٠	١٠٧,٦٩١	(١٨)	إيرادات أخرى
(٢٥٣,٥٦٢)	(٨٤٣,٧٥٢)		(خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
(٢١,٨٧٢)	(٦٤٣)	(١٤)	الزكاة الشرعية
(٢٧٥,٤٣٤)	(٨٤٤,٣٩٥)		صافي (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
			بنود الدخل الشامل الآخر:
(٢٧٥,٤٣٤)	(٨٤٤,٣٩٥)		الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
(ريال سعودي)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأس المال	الاحتياطي النظامي	(الخسائر) المتراكمة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١/١/٢٠٢٢ م	١٨,٧٨٥	٥٤,١٠١	١,٨١٢,٨٨٦
التغير في رأس المال	-	-	٣٢٥,٥٠٠
صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة الشرعية	-	(٢٧٥,٤٣٤)	(٢٧٥,٤٣٤)
الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م	١٨,٧٨٥	(٢٢١,٣٣٣)	١,٨٦٢,٩٥٢
الرصيد في ١/١/٢٠٢٣ م	١٨,٧٨٥	(٢٢١,٣٣٣)	١,٨٦٢,٩٥٢
رأس المال	-	-	٥٥,٠٠٠
صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة الشرعية	-	(٨٤٤,٣٩٥)	(٨٤٤,٣٩٥)
الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م	١٨,٧٨٥	(١,٠٦٥,٧٢٨)	١,٠٧٣,٥٥٧

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(٢٥٣,٥٦٢)	(٨٤٣,٧٥٢)	تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٥,٢١٩	٨٠,٦٥٧	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
١١,٠٧٥	١٥,٠٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون
(٢٣٧,٢٦٨)	(٧٤٨,٠٩٥)	ربح السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
-	(٤,٩٢٧)	الذمم المدينة
(١٦٩,٠٦٨)	(٢٥,٩٥٣)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢١٨,٨٠٩	٧١,٨٦٨	الذمم الدائنة
-	١٦,٢٧٩	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٤,٣٧٥)	الزكاة الشرعية - المسدد
(١٨٧,٥٢٧)	(٧٤٤,٧١٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٦٣,١٨٦)	(٣٠٦,٤٨٩)	(شراء) عقارات وآلات ومعدات
(٣٠٠,٠٠٠)	-	الاستثمارات في الجمعيات
(٩٦٣,١٨٦)	(٣٠٦,٤٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٢٥,٥٠٠	٥٥,٠٠٠	رأس المال
٣٢٥,٥٠٠	٥٥,٠٠٠	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التمويلية
(٨٢٥,٢١٣)	(٩٩٦,٢٠٥)	صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها
١,٩١٠,٠٠٠	١,٠٨٤,٧٨٧	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
١,٠٨٤,٧٨٧	٨٨,٥٨٢	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
المركز الرئيسي	الدمام - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠) ومقرها الدمام - المملكة العربية السعودية
رأس المال	

أهداف الجمعية

- استرداد و شراء و بيع الثروة الحيوانية و الاعلاف
- انشاء و فتح عيادات و صيدليات بيطرية ثابتة و متنقلة و استيراد و شراء و بيع جميع الادوية
- تقديم الخدمات لمربي الثروة الحيوانية
- انشاء و مواقع لبيع الثروة الحيوانية بانواعها و منتجاتها
- انشاء مصانع اعلاف و المشاركات في مشاريع قائمة و مشاريع هدي الاضاحي

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أُعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أُعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٣ - العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدئي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٣ - استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣/٣ - النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٤/٣ - الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٥/٣ - المخزون السلعي:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦/٣ - الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٧/٣ - الاستثمارات العقارية:

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل.

٨/٣ - مزايا ومنافع الموظفين:

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

٩/٣ - المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

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

١٠/٣ - الزكاة:

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

١١/٣ - الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستنحملها بصورة موثقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٢/٣ - المصروفات:

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات / المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣/٣- توزيع الأرباح:

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 احتياطي 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 الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣ - مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤ - ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥ - تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٤/٣- الإعانات والتسهيلات:

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

١٥/٣- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة والأعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. العقارات والألات والمعدات - بالصافي

- فيما يلي ملخص العقارات والألات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للسنة:

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	استهلاك السنة	ريال سعودي	ريال سعودي	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	الاجمالي
٧,٣١٤	١٠,٧٦٣	٢,٧٧٢	١,٤٨٦	١,٢٨٦	١٣,٥٣٥	٤,٩٣٥	٨,٦٠٠	١٢,٧٥١	١٢,٧٥١	١٢,٧٥١	١٢,٧٥١	١١,٨٤٥	
١١,٨٢٠	١٥,٠٧٣	٢,٨٧٨	١,٩٤٧	٩٣١	١٧,٩٥١	٥,٢٠٠	١٢,٧٥١	١٢,٧٥١	١٢,٧٥١	١٢,٧٥١	١٢,٧٥١	١١,٨٤٥	
١٠,٧٠٦	٨٠,٨٩٩	١٠,٩٦٨	٩,٨٢٩	١,١٣٩	٩١,٨٦٧	٨٠,٠٢٢	١١,٨٤٥	٩١,٨٦٧	٩١,٨٦٧	٩١,٨٦٧	٩١,٨٦٧	٩١,٨٦٧	
٢,٠٥١	٣٩,٩٥٦	٢,٩٧٢	٢,٧٢٦	٢٤٦	٤٢,٩٢٨	٤٠,٦٣١	٢,٢٩٧	٤٢,٩٢٨	٤٠,٦٣١	٤٠,٦٣١	٤٠,٦٣١	٤٠,٦٣١	
٢,٣٨٦	٤,٠٤٦	٧٥٧	٦٤٩	١٠٨	٤,٨٠٣	٢,٣٠٩	٢,٤٩٤	٤,٨٠٣	٢,٣٠٩	٢,٣٠٩	٢,٣٠٩	٢,٣٠٩	
٢,٧٠٥	٢,٣٧٧	٤٤٣	٣٢٨	١١٥	٢,٨٢٠	-	٢,٨٢٠	٢,٨٢٠	-	٢,٨٢٠	٢,٨٢٠	٢,٨٢٠	
٣,٣٠٩	١٣١,٧٠٥	١٨,٠٦٦	١٧,٩٩٦	٧٠	١٤٩,٧٧١	١٤٦,٣٩٢	٣,٣٧٩	١٤٦,٣٩٢	١٤٦,٣٩٢	١٤٦,٣٩٢	١٤٦,٣٩٢	١٤٦,٣٩٢	
٦٢٦,٢٢٦	٦٠٧,٥٨٠	٤٧,٠٢٠	٤٥,٦٩٦	١,٣٢٤	٦٥٤,٦٠٠	٢٧,٠٠٠	٦٢٧,٦٠٠	٦٥٤,٦٠٠	٢٧,٠٠٠	٦٢٧,٦٠٠	٦٢٧,٦٠٠	٦٢٧,٦٠٠	
٦٦٦,٥٦٧	٨٩٢,٣٩٩	٨٥,٨٨٦	٨٠,٦٥٧	٥,٢١٩	٩٧٨,٢٧٥	٣٠٦,٤٨٩	٦٧١,٧٨٦	٩٧٨,٢٧٥	٣٠٦,٤٨٩	٦٧١,٧٨٦	٦٧١,٧٨٦	٦٧١,٧٨٦	

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. الاستثمارات في الجمعيات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	اسهم الجمعية التعاونية الزراعية المركزية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الإجمالي

٦. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	٤٩,٥١٣	مواد ومستلزمات متنوعة
-	٤٩,٥١٣	الإجمالي

٧. الذمم المدينة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	٤,٩٢٧	مدينون تجاريون
-	٤,٩٢٧	الإجمالي

٨. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
١٣٥,٤٥٠	١٣١,٥٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢١,٠٢٠	-	دفعات مقدمة للموردين
٧,١٦٥	٣,٤٩٦	ذمم وعهد عاملين
-	٦٣,٣٤٢	ضريبة القيمة المضافة
٨,٧٥٠	-	خطابات الضمان
١٧٢,٣٨٥	١٩٨,٣٣٨	الإجمالي

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٢٦٣	-	النقد في الصندوق
٦٨,٣١٩	١,٠٨٤,٧٨٧	النقدية لدى البنوك
٨٨,٥٨٢	١,٠٨٤,٧٨٧	الرصيد في نهاية السنة

١٠. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٠٧٥	-	الرصيد في بداية السنة
١٥,٠٠٠	١١,٠٧٥	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٢٦,٠٧٥	١١,٠٧٥	الرصيد في نهاية السنة

١١. الذمم الدائنة

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢١,٨٦٨	٢٥٠,٠٠٠	دائنون تجاريون
٣٢١,٨٦٨	٢٥٠,٠٠٠	الإجمالي

١٢. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٥٠٥	٣,٢٢٦	مصروفات مستحقة
١٥,٠٢٨	١٥,٠٢٨	دائنو توزيعات أرباح الأسهم
٣٤,٥٣٣	١٨,٢٥٤	الإجمالي

١٣. مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠١١	٦,٠١١	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٦,٠١١	٦,٠١١	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٥٣,٥٦٢)	(٨٤٣,٧٥٢)	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
١١,٠٧٥	١٥,٠٠٠	مخصصات محملة على حسابات السنة
(٢٤٢,٤٨٧)	(٨٢٨,٧٥٢)	صافي الربح المعدل
١,٨٠٧,٧٦٣	٢,٢٤٢,٤٧١	مجموع العناصر الموجبة
(٩٦٦,٥٦٧)	(١,٤١٣,٧٣٢)	مجموع العناصر السالبة
٨٤١,١٩٦	٨٢٨,٧٣٩	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
١,١١٧,٣٥٧	٨٥٤,٤٩١	الوعاء الزكوي عن عام هجري
٨٧٤,٨٧٠	٢٥,٧٣٩	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
٢١,٨٧٢	٦٤٣	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أوصافي الربح المعدل أيهما أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٥٧٥	٧٥,٤٤٧	الرصيد في بداية السنة
٢١,٨٧٢	٦٤٣	المكون خلال السنة
-	(٤,٣٧٥)	المسدد خلال السنة
٧٥,٤٤٧	٧١,٧١٥	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

لم تقم الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥. المبيعات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١٥,٤٣٢	٦٧٤,٣٩٤	مبيعات الاعلاف
.	(١٧,٤٠٢)	مردودات المبيعات
٨١٥,٤٣٢	٦٥٦,٩٩٢	الإجمالي

١٦. تكلفة المبيعات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	مخزون اول المدة
٧٣٤,١٦٠	٦٧٩,٨٠٤	المشتريات
٨,٢٣٩	٣٢٨,٤٢٩	المصاريف التشغيلية (١/١٦)
-	(٤٩,٥١٣)	مخزون اخر المدة
٧٤٢,٣٩٩	٩٥٨,٧٢٠	الإجمالي

(١/١٦) المصاريف التشغيلية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦٣,٩٠٣	رواتب وأجور وما في حكمها
-	١٤٩,٩٠٠	الإيجارات
-	٤,٠٥٩	مشروعات
-	٧,٨٥٨	شحن و نقل
٨,٢٣٩	١٠٢,٧٠٩	أخرى متنوعه
٨,٢٣٩	٣٢٨,٤٢٩	الإجمالي

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢١,١٨٩	٣٥٢,٢٤٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٤,٢٨٠	٥٠,٠٨٢	التأمينات الاجتماعية
٤١,٢٥٠	٤٠,٠٠٠	الإيجارات
٣٩,٤٣٠	٤٦,٠٦٩	رسوم حكومية وإشتراكات
١١,٠٧٥	١٥,٠٠٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٩٨٤	٢,٣٩٤	تأمين طبي وعلاج
٦,٨٢٤	٣,٩٠٩	قرطاسية ومطبوعات
٥,١١٤	٧,٧١١	كهرباء ومياه
٤,٠٣٢	٦,١٧٧	بريد وهاتف وإنترنت
-	٤,١٩٩	تذاكر سفر و انتقال
٢,٠٥٥	١,١١٤	صيانة عامة وإصلاح
-	٥,٠٠٠	كراسة مناقصات
-	١٤٤	مصروفات سيارات
١,٣٣٤	١,٩٤١	مصروفات ضيافته
١١٢	٤,٧٥٤	مصروفات وعمولات بنكيه
١,٩٧٢	١٥,٨٢٠	مصاريف أخرى
١,٧٢٥	١٢,٥٠٠	مصروف اتعاب مهنية
٥,٢١٩	٨٠,٦٥٧	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
٤٧٦,٥٩٥	٦٤٩,٧١٥	الإجمالي

١٨. إيرادات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٦,٦٩١	خصومات مكتسبة و حوافز
١٥٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	مزايا و دعم حكومي
-	١,٠٠٠	أخرى متنوعه
١٥٠,٠٠٠	١٠٧,٦٩١	الإجمالي

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

٢٠. الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة ، معدلة أو غير معدلة ، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

٢١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

٢٢. عام

- تم إعادة تبويب بيانات السنة السابقة لتتوافق مع بيانات السنة الحالية.
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.