

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م	الفهرس	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	٢-١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل	٤
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٥
٥	قائمة التدفقات النقدية	٦
٦	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	١٥-٧

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م 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، وبإستثناء 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 ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م 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 (٥) لم يتم تزويدنا بالقوائم المالية للجمعية المستثمر فيها ولم يتم عكس نتيجة الاستثمار للسنة الحالية والسنة السابقة وكنتيجه لذلك لم نستطع التحقق من مدى الحاجة لعمل أية تعديلات على الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأثر ذلك على القوائم المالية. بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٧) فقد تم تعييننا بتاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية وبالتالي لم نتمكن من حضور الجرد الفعلي للمخزون بنهاية السنة وكنتيجه لذلك لم نستطع التحقق من الوجود الفعلي للمخزون البالغ ٨,٣٠٢ ريال سعودي ومدى الحاجة لعمل أية تعديلات على الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 (١,٧٦٨,٢٧٦) ريال سعودى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ومبلغ (١,٠٦٥,٧٢٨) ريال سعودى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م , ان هذه الظروف جنبا الى جنب تشير الى وجود تأكد جوهرى قد يثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

امر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر وابدى رأي مطلق بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ م

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 (تتمه)

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية

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 ونلتزم بنزعة 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. ويعد 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.
- تقويم 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 تأكد 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 ظروفناً 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 الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ١٤٤٦/١٠/٠٧ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٤/١٥ م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٨٩٢,٣٩٩	٧٨٣,٨٠٠	٤ ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٥ الاستثمارات في الجمعيات
١,١٩٢,٣٩٩	١,٠٨٣,٨٠٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٨٨,٥٨٢	٤٧,٥٤٦	٦ نقد لدى البنوك
٤,٩٢٧	١٥,٦٧٨	ذمم مدينة
٤٩,٥١٣	٨,٣٠٢	٧ المخزون
١٩٨,٣٣٨	٩٣,٢٥٤	٨ ارصدة مدينة أخرى
٣٤١,٣٦٠	١٦٤,٧٨٠	مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٣٣,٧٥٩	١,٢٤٨,٥٨٠	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٢,١٢٠,٥٠٠	٢,٣٠٠,٥٠٠	راس المال
١٨,٧٨٥	١٨,٧٨٥	الاحتياطي النظامي
(١,٠٦٥,٧٢٨)	(١,٧٦٨,٢٧٦)	خسائر متراكمة
١,٠٧٣,٥٥٧	٥٥١,٠٠٩	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٠٧٥	٤١,٣٠٥	٩ مخصص منافع الموظفين
٢٦,٠٧٥	٤١,٣٠٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٣٢١,٨٦٨	٢٢٧,١٠٩	ذمم دائنة
٣٤,٥٣٣	٣٩٥,٠٤٨	١٠ ارصدة دائنة أخرى
-	١٠,٦٠٠	١١ أطراف ذات علاقة
٧١,٧١٥	١٧,٤٩٨	١٢ الزكاة الشرعية
٦,٠١١	٦,٠١١	١٣ مخصص الخدمة الاجتماعية
٤٣٤,١٢٧	٦٥٦,٢٦٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٦٠,٢٠٢	٦٩٧,٥٧١	مجموع المطلوبات
١,٥٣٣,٧٥٩	١,٢٤٨,٥٨٠	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
 الخبر - المملكة العربية السعودية
 قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٦,٩٩٢	٩٥١,٩٠٩	١٤ الإيرادات
(٩٥٨,٧٢٠)	(١,٢٧٠,٦٧٥)	١٥ تكلفة الإيرادات
(٣٠١,٧٢٨)	(٣١٨,٧٦٦)	مجمّل الربح
(٥٦٩,٠٥٨)	(٤٣٤,١٣٠)	١٦ مصاريف عمومية وإدارية
(٨٠,٦٥٧)	(١٠٨,٦٠١)	٤ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٥١,٤٤٣)	(٨٦١,٤٩٧)	(الخساره) التشغيلية
١٧,٦٩١	١٤,٧٣٢	١٧ إيرادات أخرى
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١٨ اعانة ودعم حكومي
(٨٤٣,٧٥٢)	(٧٥٦,٧٦٥)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(٦٤٣)	-	١٢ الزكاة الشرعية
(٨٤٤,٣٩٥)	(٧٥٦,٧٦٥)	صافي (خسائر) السنة بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٨٤٤,٣٩٥)	(٧٥٦,٧٦٥)	إجمالي الدخل الشامل للسنة

البيان	رأس المال	الاحتياطي النظامي	(الخسائر) المتراكمة	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٠٦٥,٥٠٠	١٨,٧٨٥	(٢٢١,٣٣٣)	١,٨٦٢,٩٥٢
زيادة رأس المال	٥٥,٠٠٠	-	-	٥٥,٠٠٠
صافي (خسارة) السنة	-	-	(٨٤٤,٣٩٥)	(٨٤٤,٣٩٥)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٥٥,٠٠٠	-	(٨٤٤,٣٩٥)	(٧٨٩,٣٩٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,١٢٠,٥٠٠	١٨,٧٨٥	(١,٠٦٥,٧٢٨)	١,٠٧٣,٥٥٧
زيادة رأس المال	١٨٠,٠٠٠	-	-	١٨٠,٠٠٠
تسويات سنوات سابقة	-	-	٥٤,٢١٧	٥٤,٢١٧
صافي (خسارة) السنة	-	-	(٧٥٦,٧٦٥)	(٧٥٦,٧٦٥)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	(٧٥٦,٧٦٥)	(٧٥٦,٧٦٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٣٠٠,٥٠٠	١٨,٧٨٥	(١,٧٦٨,٢٧٦)	٥٥١,٠٠٩

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
الخبر - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
(٨٤٣,٧٥٢)	(٧٥٦,٧٦٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	٥٤,٢١٧	صافي دخل السنة قبل الضريبة
٨٠,٦٥٧	١٠٨,٥٩٩	التعديلات لتسوية صافي دخل السنة:
١٥,٠٠٠	١٥,٢٣٠	تعديلات سنوات سابقة
(٧٤٨,٠٩٥)	(٥٧٨,٧١٩)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
		منافع الموظفين المكون
		صافي دخل السنة المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٤,٩٢٧)	(١٠,٧٥١)	ذمم مدينة
(٤٩,٥١٣)	٤١,٢١١	المخزون
(٢٥,٩٥٣)	١٠٥,٠٨٤	أرصدة مدينة أخرى
٧١,٨٦٨	(٩٤,٧٥٩)	ذمم دائنة
١٦٢٧٩	٣٦٠,٥١٥	أرصدة دائنة أخرى
(٤,٣٧٥)	(٥٤,٢١٧)	الزكاة الشرعية المسددة
(٧٤٤,٧١٦)	(٢٣١,٦٣٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٣٠٦,٤٨٩)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٦,٤٨٩)	-	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٥,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	راس المال
-	١٠,٦٠٠	أطراف ذات علاقة
٥٥,٠٠٠	١٩٠,٦٠٠	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
(٩٩٦,٢٠٥)	(٤١,٠٣٦)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,٠٨٤,٧٨٧	٨٨,٥٨٢	رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
٨٨,٥٨٢	٤٧,٥٤٦	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة

١- معلومات عامة حول المنشأة

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

أهداف الجمعية

- ١- استرداد وشراء وبيع الثروة الحيوانية والاعلاف .
 - ٢- إنشاء وفتح عيادات وصيدليات بيطرية ثابتة ومتنقلة واستيراد وشراء وبيع جميع الادوية البيطرية.
 - ٣- إنشاء مواقع لبيع الثروة الحيوانية بأنوعها ومنتجاتها .
 - ٤- إنشاء مصانع أعلاف والمشاركة في مشاريع قائمة ومشاريع الهدي والاضاحي
- أ- تمتلك الجمعية سجل تجاري بأسم مؤسسة ثروتنا التجارية رقم السجل ٢٠٥١٢٤١٤٢٧ .

ج - الاستثمارية

من خلال مراجعتنا للقوائم المالية تبين أن الجمعية تكبدت خسارة متراكمة بمبلغ (١,٧٦٨,٢٧٦) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ومبلغ (١,٠٦٥,٧٢٨) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، ان هذه الظروف جنبا الي جنب تشير الي وجود تأكيد جوهري قد يثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية علي البقاء كمنشأة مستمرة ولم يتم تعديل رايانا فيما يتعلق بهذا الامر .

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 للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية - للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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.

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الشركة "العملة الوظيفية". يتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للشركة.

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 يصرف 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 حدتها 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 لبند 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 الذمم الدائنة

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

٧-٢ 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 إثبات 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 مقارنة 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.

٨-٢ الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت عندما تلبي الجمعية إلتزامات 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 بالتزام 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.

٩-٢ المصاريف

تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى حيث يتم إثبات المصاريف فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٠-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية

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

١١-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل و التنمية 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 كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.

٣ - مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.

تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٢-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو تعاقدية 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.

١٣-٢ 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 إثبات حقوق الموجودات المكتسبة 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 و النقص 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 و تخصم تكاليف التمويل عند قياس الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل و تدرج الموجودات المكتسبة 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 بطبيعة 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 الشركة 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 إثبات 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 وافتراسات 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 وافتراسات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات

البيان	الأثاث المكتبي	الأجهزة الإلكترونية	أجهزة التكيف	تجهيزات وتحسينات	حاسب الي	لوحات إعلانية	الالات والمعدات	مباني على أراضي الغير	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٨٢٠	٤,٨٠٣	٩١,٨٦٧	١٤٩,٧٧١	١٣,٥٣٦	١٧,٩٥١	٤٢,٩٢٨	٦٥٤,٦٠٠	٩٧٨,٢٧٦
اضافات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٨٢٠	٤,٨٠٣	٩١,٨٦٧	١٤٩,٧٧١	١٣,٥٣٦	١٧,٩٥١	٤٢,٩٢٨	٦٥٤,٦٠٠	٩٧٨,٢٧٦
<u>مجمع الاستهلاك</u>									
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٤٣	٧٥٧	١٠,٩٦٨	١٨,٠٦٦	٢,٧٧٣	٢,٨٧٨	٢,٩٧٢	٤٧,٠٢٠	٨٥,٨٧٧
اضافات	٤٢١	٧٢٠	١٣,٧٨٠	٣٧,٤٤٢	٢,٠٣٠	٢,١٥٤	٦,٢٣٠	٤٥,٨٢٢	١٠٨,٥٩٩
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٦٤	١,٤٧٧	٢٤,٧٤٨	٥٥,٥٠٨	٤,٨٠٣	٥,٠٣٢	٩,٢٠٢	٩٢,٨٤٢	١٩٤,٤٧٦
<u>صافي القيمة الدفترية</u>									
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٣٧٧	٤,٠٤٦	٨٠,٨٩٩	١٣١,٧٠٥	١٠,٧٦٣	١٥,٠٧٣	٣٩,٩٥٦	٦٠٧,٥٨٠	٨٩٢,٣٩٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٩٥٦	٣,٣٢٦	٦٧,١١٩	٩٤,٢٦٣	٨,٧٣٣	١٢,٩١٩	٣٣,٧٢٦	٥٦١,٧٥٨	٧٨٣,٨٠٠

٥	<u>الاستثمارات في الجمعيات</u>	
	أسهم الجمعية التعاونية الزراعية المركزية	
	المجموع	
	في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قامت الجمعية باستثمار ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ٣٠٠ سهم في الجمعية التعاونية الزراعية المركزية	
٦	<u>نقد لدى البنوك</u>	
	بنك الرياض	
	النقدية في الصندوق	
	المجموع	
٦ - ١ المعاملات غير النقدية		
	لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤م.	
٧	<u>المخزون</u>	
	مواد ومستلزمات متنوعة	
	المجموع	
٨	<u>ارصدة مدينة أخرى</u>	
	نعم وعهد موظفين	
	ضريبة القيمة المضافة - مستردة	
	مصروفات مدفوعة مقدم	
	المجموع	
٩ - مخصص منافع الموظفين		
	فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال العام:	
	الرصيد اول السنة	
	المكون خلال السنة	
	الرصيد آخر السنة	
	* 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.	
١٠	<u>أرصدة دائنة أخرى</u>	
	أرصدة دائنة أخرى	
	توزيعات أرباح محتجزة للمساهمين	
	مصروفات مستحقة	
	المجموع	

١١ - أطراف ذات علاقة

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك وتتمثل هذه المعاملات في الدفعات المقدمة من تلك الأطراف لدعم عمليات المنشأة ورأس مالها العامل وتتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م فيما يلي:

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
عبد الله فلاح بن حثلين	عضو	مصرفات بالانابة	(٧,٠٠٠)	-
سليم مقبول العمري	مدير تنفيذي	مصرفات بالانابة	(٣,٦٠٠)	-
المجموع			(١٠,٦٠٠)	-
حجم التعاملات خلال السنة				
			مدین	دائن
عبد الله فلاح بن حثلين			-	(٧,٠٠٠)
سليم مقبول العمري			-	(٣,٦٠٠)
المجموع			-	(١٠,٦٠٠)

١٢ - الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة الشرعية على النحو التالي:

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
(٧٥٦,٧٦٥)	(٨٤٢,٧٥٢)	صافي دخل السنة قبل الزكاة
-	١٥,٠٠٠	منافع موظفين (المكون)
(٧٥٦,٧٦٥)	(٨٢٨,٧٥٢)	صافي دخل السنة المعدل
الإضافات		
٥٦٧,٦٢٠	٢,٢٤٢,٤٧١	حقوق الملكية
٤١,٣٠٥	-	الالتزامات ومافي حكمها
٦٠٨,٩٢٥	٢,٢٤٢,٤٧١	اجمالي الإضافات
الحسميات		
(٧٨٣,٨٠٠)	(١,٤١٣,٧٣٢)	صافي الأصول الثابتة وما في حكمها
(٣٠٠,٠٠٠)	-	الاستثمارات
(١,٠٨٣,٨٠٠)	(١,٤١٣,٧٣٢)	اجمالي الحسميات
(١,٢٣١,٦٤٠)	٨٢٨,٧٣٩	اجمالي الوعاء
١,٢٤٨,٥٨٠	-	اجمالي الأصول طبقاً لقائمة المركز المالي
(٧٥٦,٧٦٥)	-	الوعاء الزكوي (م/٢٧ ، م/٢٨ من اللائحة التنفيذية)
-	-	الزكاة بواقع (٣٥٤/%) * ٣٦٦ من الوعاء الزكوي
-	(٢٠,٧١٩)	الزكاة بواقع ٢,٥ % الربح المعدل فقط
-	٢١,٣٦٢	الزكاة بدون الربح المعدل * (٣٥٤/%) * ٣٦٥
-	٦٤٣	الزكاة المستحقة

١٢ - الزكاة الشرعية

(ب) فيما يلي حركة الزكاة خلال السنة:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧١,٧١٥	٧٥,٤٤٧	الرصيد اول السنة
(٥٤,٢١٧)	(٤,٣٧٥)	المسدد خلال السنة
-	٦٤٣	المكون خلال السنة
١٧,٤٩٨	٧١,٧١٥	الرصيد آخر السنة

جـ () لم يتمكن من الحصول على شهادة الزكاة نظراً لأن الجمعية عليها مستحقات لهيئة الزكاة والدخل .

١٣ مخصص الخدمة الاجتماعية		
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠١١	٦,٠١١	الرصيد اول السنة
٦,٠١١	٦,٠١١	الرصيد آخر السنة
		١٤ - الإيرادات
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦٧,٧٩٥	٦٧٤,٣٩٤	المبيعات
(١٥,٨٨٦)	(١٧,٤٠٢)	مردود المبيعات
٩٥١,٩٠٩	٦٥٦,٩٩٢	المجموع
		١٥ - تكلفة الإيرادات
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٥١٣	-	مخزون اول المدة
٨٣٥,٤٠٨	٦٧٩,٨٠٤	صافي المشتريات
(٨,٣٠٢)	(٤٩,٥١٣)	مخزون اخر المدة
٨٧٦,٦١٩	٦٣٠,٢٩١	
٣٩٤,٠٥٦	٣٢٨,٤٢٩	مصاريف التشغيل (١٥ - ١)
١,٢٧٠,٦٧٥	٩٥٨,٧٢٠	المجموع
		١٥ - ١ مصاريف التشغيل
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٢٠٠	٦٣,٩٠٣	رواتب واجور وما في حكمها
١٣٩,١٠٠	١٤٩,٩٠٠	الاجارات
١٧,٦٤٦	١٠٢,٧٠٩	متنوعة
٥,٧١٠	١١,٩١٧	شحن ونقل
١٧٠,٤٠٠	-	عمالة مستأجرة
٣٩٤,٠٥٦	٣٢٨,٤٢٩	المجموع
		١٦ - ١ مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٤,٨٥٠	٣٥٢,٢٤٤	رواتب واجور وما في حكمها
١٥,٢٣٠	١٥,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٥٤٠	٤٦,٠٦٩	رسوم حكومية
٢٤,٤١٣	٤٠,٠٠٠	اجارات
١,٨٣٠	١,٩٤١	مصروفات الضيافة والنظافة
١,٥٠٠	٤,١٩٩	اجازات وتذاكر سفر
١,٣٩٤	١,١١٤	صيانة عامة
٦٨٠	٢,٣٩٤	تامين وعلاج
٨,٠٨٣	٦,١٧٧	بريد وهاتف وانترنت
٩,٠٦١	٧,٧١١	كهرباء و مياه
٦,٥٣٥	٤,٧٥٤	مصاريف بنكية
٥٥,٣٤١	٥٠,٠٨٢	تأمينات اجتماعية
١٢,٥٢١	٣٣,٣٢٠	متنوعة
-	١٤٤	مصاريف سيارات
١,١٥٢	٣,٩٠٩	قرطاسية و مطبوعات
٤٣٤,١٣٠	٥٦٩,٠٥٨	المجموع

١٧ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٠٠	٦,٢٠٠
١٦,٦٩١	٨,٥٣٢
١٧,٦٩١	١٤,٧٣٢

إيرادات أخرى

خصومات مكتسبة وحوافز

المجموع

١٨ - الدعم الحكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠

إعانات ودعم حكومي

المجموع

١٩ - الأدوات المالية

١٩ - ١ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٩٢٧	١٥,٦٧٨
٨٨,٥٨٢	٤٧,٥٤٦
٩٣,٥٠٩	٦٣,٢٢٤

ذمم مدينة

النقد لدى البنوك

المجموع

١٩ - ٢ الالتزامات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢١,٨٦٨	٢٢٧,١٠٩
٣٤,٥٣٣	٣٩٥,٠٤٨
٣٥٦,٤٠١	٦٢٢,١٥٧

ذمم دائنة

ارصدة دائنة أخرى

المجموع

٢٠ - 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.

٢١ - الارتباطات الرأسمالية

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

٢٢ - الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة ، معدلة أو غير معدلة منذ ٢٠٢٤/١٢/٣١ م تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما في هذه القوائم المالية للجمعية

٢٣ - 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 الشركة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهريّة.

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 وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة 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 بالتزامات 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 بمطلوبات السيولة للشركة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم 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 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 ديسمبر ٢٠٢٤م 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 للشركة 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.

٢٤ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الجمعية القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٧/١٠/١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٤/١٥ م.