

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية بمنطقة جازان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٢)
منطقة جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية بمنطقة جازان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٢)
منطقة جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	فهرس محتويات القوائم المالية
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٦-٧	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية بمنطقة جازان
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية بمنطقة جازان - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٢) 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 (١٩-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، 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 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

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير 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.

لفت انتباه

نود ان نلفت انتباهكم بان ان الجمعية لم تقم بممارسة نشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي مطلق بتاريخ ٢٠ إبريل 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 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 الثروة الحيوانية بمنطقة جازان جازان - 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 جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة 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 أعددتها 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 خالصنا 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 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 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: ١٤٤٦/١١/٢٠هـ

الموافق: ١٤٤٦/١١/٢٠م الموافق: ١٤٤٦/١١/٢٠هـ



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٧١,٠١٠	٧٩٠,٨٦٩	٤	نقد لدى البنوك
١١,٤٧٥	٢٠,٧٧٦	٦	الأرصدة المدينة الأخرى
٧٨٢,٤٨٥	٨١١,٦٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٣,٠٩٦	٤١,١٧٤	٧	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢,١٢٥	١,٦٢٥	٨	الاصول غير ملموسة
٣٥,٢٢١	٤٢,٧٩٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨١٧,٧٠٦	٨٥٤,٤٤٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥,٠٠٠	---	٩	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٢,٣٦٤	٢٠,٤٤٤	١١	مخصص الزكاة
٢٧,٣٦٤	٢٠,٤٤٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
---	٦,٥١٨	١٠	مخصص منافع الموظفين
٢٧,٣٦٤	٢٦,٩٦٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٨٤٨,٠٠٠	٩٢٨,٠٠٠	١٢	رأس المال
(٥٧,٦٥٨)	(١٠٠,٥١٨)		(الخسائر المتراكمة)
٧٩٠,٣٤٢	٨٢٧,٤٨٢		إجمالي حقوق الملكية
٨١٧,٧٠٦	٨٥٤,٤٤٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٥٥٨	---	الإيرادات
(٥٢,٩٦٠)	---	تكلفة الإيرادات
١,٥٩٨	---	مجمّل الدخل
(١,٢٨٧)	---	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٦٣,٢٠٥)	(٢٠١,٦٤٨)	١٤ مصاريف عمومية وإدارية
---	١٧٩,٧٨١	١٣ دعم حكومي
١٢٧,٦٠٠	---	إيرادات أخرى
(٣٥,٢٩٤)	(٢١,٨٦٧)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(٢٢,٣٦٤)	(٢٠,٩٩٣)	١١/ب الزكاة الشرعية
(٥٧,٦٥٨)	(٤٢,٨٦٠)	صافي (خسارة) السنة
---	---	الدخل الشامل الآخر
(٥٧,٦٥٨)	(٤٢,٨٦٠)	إجمالي الدخل الشامل

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٧,٦٥٨)	(٢١,٨٦٧)	صافي خسارة) السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٤,٢٠٦	٥,٨٥٠	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧٥	٥٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
---	٦,٥١٨	منافع موظفين مكونة
٢٢,٣٦٤	---	مخصص الزكاة المكون خلال العام
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(١١,٤٧٥)	(٩,٣٠١)	الأرصدة المدينة الأخرى
٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
---	(٢٢,٩١٣)	الزكاة الشرعية - المسدد
(٣٧,١٨٨)	(٤٦,٢١٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٧,٣٠٢)	(١٣,٩٢٨)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,٥٠٠)	---	أصول غير ملموسة
(٣٩,٨٠٢)	(١٣,٩٢٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨٤٨,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	إضافات رأس مال
٨٤٨,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
٧٧١,٠١٠	١٩,٨٥٩	صافي التغير في النقد لدى البنوك
---	٧٧١,٠١٠	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
٧٧١,٠١٠	٧٩٠,٨٦٩	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

رأس المال	(خسائر) متراكمة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	---	الرصيد كما في ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢ م
٨٤٨,٠٠٠	---	٨٤٨,٠٠٠	إضافات رأس المال
---	(٥٧,٦٥٨)	(٥٧,٦٥٨)	إجمالي الدخل الشامل
٨٤٨,٠٠٠	(٥٧,٦٥٨)	٧٩٠,٣٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٠,٠٠٠	---	٨٠,٠٠٠	إضافات رأس المال
---	(٤٢,٨٦٠)	(٤٢,٨٦٠)	إجمالي الدخل الشامل
٩٢٨,٠٠٠	(١٠٠,٥١٨)	٨٢٧,٤٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية بمنطقة جازان - جمعية تعاونية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٢) بتاريخ ١٤٤٤/٠٤/٢٨ هـ الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢ م. مركزها الرئيسي - منطقة جازان - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- ١- تأمين وتقديم الخدمات البيطرية لمربي الماشية وتشغيل مسالخ المواشي.
 - ٢- انشاء مسلخ دواجن لتشغيل مزارع الدواجن وتسويق منتجات اللحوم البيضاء والحمراء.
 - ٣- انشاء مصنع أعلاف للماشية والدواجن.
- ب- بناءً على طلب الجمعية بتسجيل العلامة التجارية بفخر زيت زيتون الجوف تم تسجيل العلامة بناءً على الطلب المقدم بتاريخ ١٤٤٥/١٠/٠٩ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٤/١٨ م ومدة هذه الشهادة من ١٤٤٤/٠٢/٠٥ هـ الى ١٤٥٤/٠٢/٠٤ هـ.
- ت- تمتلك الجمعية سجل تجاري بأسم جمعية التعاونية الثروة الحيوانية بمنطقة جازان رقم السجل ٥٩٠٠١٤٣٠٢٢.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

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 الثروة الحيوانية بمنطقة جازان 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 الأساسي ولائحة التنفيذية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً 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 والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٣-٢ 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 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.

٤-٢ 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.

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. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

١٠٪	اثاث مكتبي
٢٠٪	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٢٠٪	أجهزة عرض
٢٠٪	أجهزة التبريد والتدفئة
١٥٪	أجهزة كهربائية
١٥٪	خزن حديدية

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 مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٥-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار 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 الاعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

$$\frac{20}{\%}$$

برامج محاسبية

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتفيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

٦-٢ مشروعات تحت التنفيذ

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

يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون متاح لتشغيله في الغرض الذي اقتني من أجله.

٧-٢ مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة 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 التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من العيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٨-٢ الزكاة الشرعية

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

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٩-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية 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.

١٠-٢ 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.

١١-٢ 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.

١٢-٢ 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.

١٣-٢ المصاريف

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

١٤-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

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

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

١٥-٢ قائمة التدفقات النقدية

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

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 لدى البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧١,٠١٠	٧٩٠,٨٦٩	بنك البلاد
٧٧١,٠١٠	٧٩٠,٨٦٩	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧١,٠١٠	٧٩٠,٨٦٩	النقد لدى البنوك
٧٧١,٠١٠	٧٩٠,٨٦٩	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٥٠	٦,٦٦٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٨,٤٤٥	١٤,١٠٩	ضريبة القيمة المضافة
٤٨٠	---	العهد
١١,٤٧٥	٢٠,٧٧٦	المجموع

٧- الممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

البيان	اثاث مكتبي	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	أجهزة عرض	أجهزة التبريد والتدفئة	أجهزة كهربائية	خزن حديدية	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢١,٣١٠	٧,٨٨٦	١,٣٨٠	٤,٢٥٢	١,٢٧٤	١,٢٠٠	٣٧,٣٠٢
الاضافات	٢,٠٦٤	---	---	١١,٨٦٤	---	---	١٣,٩٢٨
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٣,٣٧٤	٧,٨٨٦	١,٣٨٠	١٦,١١٦	١,٢٧٤	١,٢٠٠	٥١,٢٣٠
مجمع الاستهلاك							
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١,٧٧٦	١,١٨٣	٢٣٠	٧٠.٨	١٥٩	١٥٠	٤,٢٠٦
إضافات	٢,١٨٣	١,٥٧٧	٢٧٦	١,٤٤٣	١٩١	١٨٠	٥,٨٥٠
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٣,٩٥٩	٢,٧٦٠	٥٠٦	٢,١٥١	٣٥٠	٣٣٠	١٠,٠٥٦
صافي القيمة الدفترية							
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١٩,٤١٥	٥,١٢٦	٨٧٤	١٣,٩٦٥	٩٢٤	٨٧٠	٤١,١٧٤
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١٩,٥٣٤	٦,٧٠٣	١,١٥٠	٣,٥٤٤	١,١١٥	١,٠٥٠	٣٣,٠٩٦

٨- الأصول غير الملموسة

المجموع	برامج محاسبة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
---	---	الإضافات
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		مجمع الاستهلاك
٣٧٥	٣٧٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٥٠٠	٥٠٠	إضافات
٨٧٥	٨٧٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		صافي القيمة الدفترية
١,٦٢٥	١,٦٢٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٢,١٢٥	٢,١٢٥	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٠٠	---	أتعاب مهنية مستحقة
٥,٠٠٠	---	المجموع

١٠- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	الرصيد أول المدة
---	٦,٥١٨	المكون خلال العام
---	٦,٥١٨	المجموع

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 أى التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١١ - مخصص الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي (الخسارة) الدفترية
(٣٥,٢٩٤)	(٢١,٨٦٧)	التعديلات على صافي الدخل
---	---	صافي (الخسارة) للسنة المعدلة
(٣٥,٢٩٤)	(٢١,٨٦٧)	حقوق الملكية وما في حكمها
٨٤٨,٠٠٠	٨٤٨,٤٧٥	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
(٧٠,٥١٥)	(٤٢,٧٩٩)	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
---	٦,٥١٨	الوعاء الزكوي
٧٧٧,٤٨٥	٨١٢,١٩٤	الزكاة المستحقة (٢,٥٪ * ٣٦٦ / ٣٥٤)
٢٢,٣٦٤	٢٠,٩٩٣	

ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
---	٢٢,٣٦٤	المكون خلال السنة
٢٢,٣٦٤	٢٠,٩٩٣	المسدد خلال السنة
---	(٢٢,٩١٣)	الرصيد في نهاية السنة
٢٢,٣٦٤	٢٠,٤٤٤	

ج) الموقف الزكوي

* قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت علي شهادة صالحة حتي ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

* تحسب نفقات الزكاة علي أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي ، أيهما أعلي لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم احتساب مخصص الزكاة في السنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي حيث طبقاً لللائحة 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).

١٢ - رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٩٢٨,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٩,٢٨٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٣ - دعم حكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٧٩,٧٨١	دعم الوزارة (اعانة فنية)
---	١٧٩,٧٨١	الاجمالي

١٤ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,٢٠٠	١٠٢,٠٠٠	المرتبات وما في حكمها
٢٠,٠١٨	٢٨,١١٦	مصروفات تنقل وسفر
١,٤٣٣	٣٩٦	مصروفات ادوات مكتبية وقرطاسية
١٠,٠٠٠	٩,٩٥٠	مصروفات اخرى
١,٣٤١	١,٤٨٥	مصروفات صيانة ونظافة
١,٢٣٦	٤٢١	مصروفات كهرباء
٥,٠٤٠	١,٤٥٠	مصروفات مطبوعات
٢,٧٣١	٤٤٢	مصروفات اتصال ووسائل اتصال
١٠,٥٦٠	٢,٥٨٦	مصروفات ضيافة واستقبال
١٩,٩٥٠	١٥,٩٨٣	مصروفات ايجارات
٢,٠٠٠	---	دعاية وعلان
٥,٠٠٠	---	اتعاب مهنية
٥,٣١٥	١٥,٤٨٠	التأمينات الاجتماعية
٧,٨٠٠	١٠,٤٧١	مصروفات حكومية
---	٦,٥١٨	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٤,٢٠٦	٥,٨٥٠	استهلاك الممتلكات
٣٧٥	٥٠٠	اطفاء اصول غير ملموسة
١٦٣,٢٠٥	٢٠١,٦٤٨	الاجمالي

١٥ - الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٦ - الارتباطات الرأس مالية

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

١٧ - الأحداث اللاحقة

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

١٨- 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 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 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 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 بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م 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.

١٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٦/١١/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٥/١٨ م.