الجمعية التعاونية لمربي الماشية ببدع بن حويط

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم

(١٠١٣١)

حائل -المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

فهرس محتويات القوائم المالية:

١- تقرير المراجع المستقل	صفحة رقم ١-٢
٢- قائمة المركز المالي	صفحة رقم ٣
٣- قائمة الأنشطة	صفحة رقم ٤
٤- قائمة التدفقات النقدية	صفحة رقم ٥
٥- قائمة حقوق الملكية	صفحة رقم ٦
٥- الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	صفحة رقم ٧-١٣

تقرير المراجع المستقل

السادة /أعضاء الجمعية العمومية **المحترمين**

الجمعية / الجمعية التعاونية لمربي الماشية ببدع بن حويط

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الامتناع عن ابداء الرأي:

لقد تم تكليفنا بمراجعة القوائم المالية للجمعية التعاونية لمربي الماشية ببدع بن حويط- جمعية تعاونية-والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٥) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية .

- ونحن لا نبدى رأيا فى القوائم المالية المرفقة للجمعية فنظرا لأهمية الامور الموضحة فى قسم أساس الامتناع عن ابداء الرأى الوارد فى تقريرنا فاننا لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من ادلة المراجعة المناسبة لتوفير اساس لابداء رأى مراجعة فى هذه القوائم المالية.

أساس الامتناع عن ابداء الرأي:

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤) المخزون لم نتمكن من خلال الفحص المباشر والإجراءات البديلة من التحقق من صحة ووجود المخزون كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤
- بالإشارة إلى بند الإيرادات لم نتمكن من خلال الفحص المباشر والإجراءات البديلة من التحقق من صحة وإكتمال بند الإيرادات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
- بالإشارة إلى أيضاح رقم (٩) تكلفة الإيرادات لم نتمكن من خلال الفحص المباشر والإجراءات البديلة من التحقق من صحة وإكتمال بند تكلفة الإيرادات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- بالإشارة إلى أيضاح رقم (٧) مستحق من أطراف ذوي علاقة لم يتم موافاتنا بالمصادقة علي ذلك الرصيد كما في ٣١ ديمسبر ٢٠٢٤
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٥) أرصدة مدينة أخري لم نواف بإقرار القيمة المضافة عن الربع الرابع ٢٠٢٤

أمر أخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدى رأي متحفظ بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٤م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة 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 الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .

تقرير المراجع المستقل

الجمعية التعاونية لمربي الماشية ببدع بن حويط
حائل -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 الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيري
محاسبون ومراجعون قانونيون

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

الرياض في: ١٤٤٦/٨/١٧هـ
الموافق: ٢٠٢٥/٢/١٦م

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

	إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
المخزون	(٤)	١٥٧,٧٢٠	٢١٠,٠٠٠
أرصدة مدينة اخرى	(٥)	٥١,٩٥٥	٤٢,٧١٦
نقدية وما في حكمها	(٦)	٧٤,٦٢٣	١
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٧)	٢٣,٩٠٠	---
مجموع الموجودات المتداولة		٣٠٨,١٩٨	٢٥٢,٧١٧
إجمالي الموجودات		٣٠٨,١٩٨	٢٥٢,٧١٧
المطلوبات و حقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
الزكاة الشرعية	(٨)	١٥,١٧٣	٧,٣٩٨
مجموع المطلوبات المتداولة		١٥,١٧٣	٧,٣٩٨
حقوق الملكية			
رأس المال		٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
(خسائر) متراكمة		(٦,٩٧٥)	(٥٤,٦٨١)
إجمالي حقوق الملكية		٢٩٣,٠٢٥	٢٤٥,٣١٩
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٣٠٨,١٩٨	٢٥٢,٧١٧

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٥) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م

	إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الايرادات		١,١٧٥,٥٠٣	٨٣١,٤٧٠
تكلفة الايرادات	(٩)	١,٢٨٩,٣٨١	(٩٣٨,٧٥٣)
مجمل (الخسارة)		(١١٣,٨٧٨)	(١٠٧,٢٨٣)
دعم حكومي	(١٠)	١٧٩,٧٨١	٦٠,٠٠٠
مصروفات عمومية وإدارية		(١٠,٤٢٢)	---
صافي الدخل(الخسارة) قبل الزكاة الشرعية		٥٥,٤٨١	(٤٧,٢٨٣)
الزكاة الشرعية	(٨)	(٧,٧٧٥)	(٧,٣٩٨)
صافي ربح (خسارة) السنة بعد الزكاة		٤٧,٧٠٦	(٥٤,٦٨١)
الدخل الشامل الآخر		---	--
إجمالي الدخل الشامل		٤٧,٧٠٦	(٥٤,٦٨١)

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٥) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة	٥٥,٤٨١	(٤٧,٢٨٣)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:		
المخزون	٥٢,٢٨٠	(٢١٠,٠٠٠)
الارصدة المدينة الاخري	(٩,٢٤٠)	(٤٢,٧١٦)
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٢٣,٩٠٠)	---
صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	٧٤,٦٢١	(٢٩٩,٩٩٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
التغير في رأس المال	---	٣٠٠,٠٠٠
صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية	---	٣٠٠,٠٠٠
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٧٤,٦٢١	١
رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة	١	---
رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة	٧٤,٦٢٢	١

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٥) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

	رأس المال	(خسائر) متراكمة	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢م	—	—	—
رأس المال	٣٠٠,٠٠٠	—	٣٠٠,٠٠٠
صافي ربح الفترة	—	(٥٤,٦٨١)	(٥٤,٦٨١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠٠,٠٠٠	(٥٤,٦٨١)	٢٤٥,٣١٩
صافي الربح عام ٢٠٢٤	---	٤٧,٧٠٦	٤٧,٧٠٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠٠,٠٠٠	(٦,٩٧٥)	٢٩٣,٠٢٥

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٥) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية التعاونية لمربي الماشية ببدع بن حويط مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣١) وبتاريخ ٢٨ - ٠٤ - ١٤٤٤هـ بسجل تجاري رقم (٣٣٥٧٦٠٨٦٥٧) ومقرها محافظة الغزالة - حائل - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطة واهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في :

١- المساهمة في وضع آليات مناسبة لضمان تسويق تشجيع أفراد المجتمع على العمل التطوعي في مجال الجمعية الحبوب وتوفير الاعلاف الحيوانية بأسعار مناسبة

٢- بيع وتجارة واستيراد الماشية

٣- توفير الخدمات والمستلزمات للمربين

ب- الفترة المالية : تبدأ السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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.

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية مربي الماشية بالغزالة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الاساسي ولائحة التنفيذية.

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

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

٢-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٢-٤ المخزون

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

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

٢-٥ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٢-٦ 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 الزكوى ويجرى تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٢-٧ الإيرادات

يتم قياس الايرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الإعتراف بالايرادات عندما يمكن قياس مبلغ الايرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستتحملها بصور موثوقة عند تحقق شروطا الأعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعمال و إنتقال منافع و مخاطر الملكية للمشتري .

٢-٨ الاعانات والتسهيلات والاحتياطيات الحكومية

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

٢-٩ المصاريف

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

٢-١٠ توزيع الارباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

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

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

٢-١١ 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- المخزون

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مواد ومستلزمات سلعية	١٥٧,٧٢٠	٢١٠,٠٠٠
المجموع	**١٥٧,٧٢٠**	**٢١٠,٠٠٠**

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
ضريبة القيمة المضافة	٥١,٩٥٥	٤٢,٧١٦
المجموع	**٥١,٩٥٥**	**٤٢,٧١٦**

٦- النقدية وما في حكمها

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الصندوق	٦٢,٣٦٢	---
مصرف الراجحي	١٢,٢٦١	١
المجموع	٧٤,٦٢٣	١

٧- مستحق من أطراف ذات علاقة

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مؤسسة عيدة محمد الرشيدي التجارية	٢٣,٩٠٠	---
المجموع	٢٣,٩٠٠	---

٨ - مخصص الزكاة الشرعية

أ) تم إحتساب الزكاة وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعام ١٤٤٥ هـ، يتم إعداد الوعاء الزكوية بناءً على القواعد المنصوص عليها في اللائحة، مع مراعاة التعديلات الزكوية النظامية. وتم الإحتساب على النحو التالي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي الربح / (الخسارة) الدفتري	٥٥,٤٨١	(٤٧,٢٨٣)
التعديلات علي صافي الدخل		
صافي الأرباح /(الخسارة) المعدلة	٥٥,٤٨١	(٤٧,٢٨٣)
حقوق الملكية وما في حكمها	٣٠٠,٨٠٠	٢٤٥,٣١٩
القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)	---	---
القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)	---	---
الوعاء الزكوي	٣٠٠,٨٠٠	٢٤٥٣١٩
الزكاة المستحقة (٢,٥٪/٣٥٤*٣٦٦)	٧,٧٧٥	٧,٣٩٨

ب) فيما يلي حركة الزكاة خلال السنة:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٧,٣٩٨	---
المكون خلال السنة	٧,٧٧٥	٧,٣٩٨
المسدد خلال السنة	---	---
الرصيد في نهاية السنة	١٥,١٧٣	٧,٣٩٨

٩- تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مخزون اول المدة	٢١٠,٠٠٠	---
المشتريات	١,٢٣٧,١٠١	١,١٤١,١٥٤
مخزون اخر المدة	(١٥٧,٧٢٠)	(٢١٠,٠٠٠)
عمولات بنكية	---	٧,٥٩٩
المجموع	**١,٢٨٩,٣٨١**	**٩٣٨,٧٥٣**

١٠- دعم حكومي

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
وزاره الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية – إعانة فنية	١٧٩,٩٨١	---
إعانة تأسيسية	---	٦٠,٠٠٠
المجموع	**١٧٩,٩٨١**	**٦٠,٠٠٠**

١١- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٢- الارتباطات الرأسمالية

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

١٣- 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 ٢٠٢٤م

١٤- 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 وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرر خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

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

القيمة العادلة:

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

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 وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرر خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

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

القيمة العادلة:

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

١٥- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٦/٨/١٧هـ الموافق ٢٠٢٥/٢/١٦ م.