

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	الفهرس	م
٢-١	تقرير المراجع المستقل	١
٣	قائمة المركز المالي	٢
٤	قائمة الدخل الشامل	٣
٥	قائمة التدفقات النقدية	٤
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
٢٠-٧	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	٦



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٦٨) 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 (٢٩-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا باستثناء التأثير المحتمل للأمور الموضحة بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الواردة بتقريرنا هذا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقاً للمعيار الدولي لتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم يتم دعوتنا لحضور جرد المخزون وبالتالي لم نستطيع التحقق من الوجود الفعلي للمخزون وتأثير ذلك على تكلفة المبيعات خلال السنة بقائمة الدخل الشامل، كما لم تتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن.
 - لم تتمكن من التحقق من صحة أرصدة الإيرادات المستحقة ومديونيات العمارة والتي بلغ رصيدها ٨٧٩,٥٦١ ريال حيث لم يتم تزويدنا بالمستندات المؤيدة للمبالغ كما لم تتمكن من القيام بأية اجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن .
 - لم تقم الجمعية بتقييم العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، مما يعد مخالفاً لمتطلبات القسم (١٦) وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، كما لم تتمكن من القيام بأية اجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن.
 - لم يتم تزويدنا بالمستندات المؤيدة لرصيد مشروعات تحت التنفيذ (بئر سقيا) والإيرادات المؤجلة للتحقق من صحة المعالجة المحاسبية ، كما لم تتمكن من القيام بأية اجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن.
 - لم تقم الجمعية بموافاتنا بمصادقات لرأس المال الإضافي والتي بلغ رصيدها ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال للتحقق من صحة وجود تلك الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، كما لم تتمكن من القيام بأية اجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن.
- 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

امر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر وابدى رأي متحفظ بتاريخ ٠٥ أغسطس ٢٠٢٤ م.



تقرير المراجع المستقل (تتمه)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير

الرياض - المملكة العربية السعودية

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 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض 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.

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 المبني وملتزم بنزعة الشك المبني 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 خلصنا 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 مستقبلياً قد تسبب 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 والناتج 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.

شركة عبد الرحمن الشيبشيري

للإستشارات المهنية

عبد الرحمن بن علي الشيبشيري

(عبد الرحمن بن علي الشيبشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ١٢/٠١/١٤٤٧هـ

الموافق: ١٧/٠٧/٢٥



الرياض - حي الصحافة

القصيم - الخبر

جوال : ٠٥٥٥٢٤٦٥٦٠ . إيميل : info@aa-cpa.com

الرقم الموحد : ٧٠٠٧٦١٥٧٢

عضو في الشبكة العالمية 3E Accounting

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨١,٥٣١	٢١,٩٩١	٤	نقد لدى البنوك
١,١٢٣,٤٩٧	١,٢٢٥,٢٩٦	٥	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٤,١٨٧	٢٤,٤٥٥	٦	الأرصدة المدينة
٢٣١,١٩٦	١٥٩,٥٦٨	٧	المخزون
١,٤٦٠,٤١١	١,٤٣١,٣١٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢١٩,٤٢٣	١٧٣,١٨٧	٨	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٦,٩٤٧	٤,٧٢٥	٩	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢,٧٤٢,٩٥٦	٢,٦٢٣,٠٢٥	١٠	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١١	استثمارات طويلة الأجل
١,٩٥٠,٨٧٤	١,٩١٨,٢٢٩	١٢	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٩٥٠,٢٠٠	٤,٧٤٩,١٦٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦,٤١٠,٦١١	٦,١٨٠,٤٧٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣٢٨,٥٧٩	٤٦٢,٢٤٢	١٣	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٥,٣٢٥	-	١٤	الأرصدة الدائنة
٣٥,٢٠٣	٣٥,٢٠٣	١٥	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٦,٤٥٨	٣٤,٥١٠	١٦/ب	مخصص الزكاة الشرعية
--	٢٤٠,٠٠٠	١٧	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٠٥,٥٦٥	٧٧١,٩٥٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			الإلتزامات الغير متداولة
٢٣,٧١٧	٥٠,٧١٩	١٨	التزامات منافع الموظفين
٢٣,٧١٧	٥٠,٧١٩		مجموع التزامات الغير متداولة
٤٢٩,٢٨٢	٨٢٢,٦٧٤		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٤١٦,٨٠٠	٢,٤١٦,٨٠٠	١٩	رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال الإضافي
١,١٩٩,٥٢١	١,١٩٩,٥٢١		الاحتياطي النظامي
١,٨٤٧,٧١٧	١,٨٤٧,٧١٧		احتياطي بناء مقر
(٤٨٢,٧٠٩)	(١,١٠٦,٢٣٦)		الخسائر المتراكمة
٥,٩٨١,٣٢٩	٥,٣٥٧,٨٠٢		إجمالي حقوق الملكية
٦,٤١٠,٦١١	٦,١٨٠,٤٧٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٩) 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		
١,٩٦٦,٣٦٩	١,٢٢٩,٧٠٤	٢٠	الإيرادات
(١,٢٧٨,٨٩٩)	(١,٠١٢,١٤٤)	٢١	تكلفة الإيرادات
٦٨٧,٤٧٠	٢١٧,٥٦٠		مجمل الدخل
٧٥,٣٣٢	٥٢,١٨٤	٢٢	إيرادات أخرى
١١٤,٩٩٩	--		أرباح/ خسائر بيع الأصول الثابتة
(٨٨٦,٥٦٢)	(٨٥٨,٧٦١)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٧٦١)	(٥٨٩,٠١٧)		أرباح و(خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
(٢٩,٨٣٨)	(٣٤,٥١٠)	أ/١٦	الزكاة الشرعية
(٣٨,٥٩٩)	(٦٢٣,٥٢٧)		صافي أرباح و(خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
--	--		بنود الدخل الشامل الأخر
(٣٨,٥٩٩)	(٦٢٣,٥٢٧)		صافي أرباح (خسارة) السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٩) 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
(٨,٧٦١)	(٥٨٩,٠١٧)	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٤٩,٧٢١	٥٠,٧٥٨	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢٢٢	٢,٢٢٢	إطفاء موجودات غير الملموسة
١١٩,٩٣١	١١٩,٩٣١	استهلاك الأصول العقارية
٦,٩٧٥	٢٧,٠٠٢	مخصص منافع الموظفين المكون
(١١٤,٩٩٩)	--	أرباح رأس مالية
(١٣,٣٨٠)	--	تسويات زكاة
٤١,٧٠٩	(٣٨٩,١٠٤)	ربح السنة المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٣٨٢,٥٦٠	(١٠١,٧٩٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٧,١٧٩	(٢٦٨)	الأرصدة المدينة
(٥٧,٨٢٥)	٧١,٦٢٨	المخزون
٨٩,٠٤١	١٣٣,٦٦٣	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٥,٣٢٥	(٢٥,٣٢٥)	الأرصدة الدائنة
(٩,٩٤٤)	(١٦,٤٥٨)	المسدد من الزكاة الشرعية
(٣,٠٧١)	-	المسدد من منافع الموظفين
	٢٤٠,٠٠٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٨٤,٩٧٤	(٨٧,٦٦٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٨٩)	(٤,٥٢٢)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
١٨١,٦١٢	-	المتحصلات من بيع الأصول الثابتة
(١,١٣٦,٧١٥)	٣٢,٦٤٥	المدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٩٥٦,١٩٢)	٢٨,١٢٣	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
--	--	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
(٤٧١,٢١٨)	(٥٩,٥٤٠)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٥٥٢,٧٤٩	٨١,٥٣١	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
٨١,٥٣١	٢١,٩٩١	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	إعانة بناء مقر	احتياطي النظامي	رأس المال الإضافي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠١٩,٩٢٨	(٤٤٤,١١٠)	١,٨٤٧,٧١٧	١,١٩٩,٥٢١	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤١٦,٨٠٠	الرصيد في ٠١/٠١/٢٠٢٣ م
(٣٨,٥٩٩)	(٣٨,٥٩٩)	--	--	--	--	صافي ربح العام بعد الزكاة الشرعية
	--	--	--	--	--	إحتياطي عام
٥,٩٨١,٣٢٩	(٤٨٢,٧٠٩)	١,٨٤٧,٧١٧	١,١٩٩,٥٢١	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤١٦,٨٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٦٢٣,١٠٢)	(٦٢٣,٥٢٧)	--	--	--	--	صافي ربح العام بعد الزكاة الشرعية
٥,٣٥٧,٨٠٢	(١,١٠٦,٢٣٦)	١,٨٤٧,٧١٧	١,١٩٩,٥٢١	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤١٦,٨٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨) بتاريخ ٢٨ محرم ١٣٩٣هـ الموافق ٣ مارس ١٩٧٣ م. مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- ١- البيع بالتجزئة لأغذية وأعلاف الحيوانات المنزلية.
 - ٢- البيع بالتجزئة لوقود غاز الإسطوانات.
 - ٣- أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.
- ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري بإسم الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير رقم السجل ٢٣٥٣.٠١١٢٦٠.

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 متعددة الأغراض بعشيرة سدير وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.
- 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 (إن وجدت).
- ٣-٢ الأرصدة المدينة الأخرى
- يتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).
- ٤-٢ الأرصدة المدينة
- يتم إثبات الأرصدة المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها، وتخصم الديون المدومة عند تكبدها.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٥-٢ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصوماً تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع، كما يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

٦-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

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 المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

المباني	٤٪
تحسينات على المباني	١٠٪
أثاث مكثبي	١٥٪
أثاث وأجهزة	١٠٪
العدد والأدوات	١٠٪
الأجهزة والآلات	٢٠٪
السيارات	٢٠٪

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 المقدره 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

٧-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتنأة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المكتنأة في جميع 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

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

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 المقدره كما يلي:

برامج الكترونية ١٥٪

٨-٢ الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال السنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية

٢- مخلص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة -تتمة

٩-٢ الأرصدة الدائنة

يتم إثبات الأرصدة الدائنة بالقيمة الفعلية لها.

١٠-٢ 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 الزكوى ويجرى تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

١١-٢ 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.

١٢-٢ الإيرادات

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 ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعمال وانتقال منافع و مخاطر الملكية للمشتري.

١٣-٢ 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.

١٤-٢ المصاريف

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

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

١٥-٢ توزيع الأرباح والاحتياطيات

وفقا 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 وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٦-٢ 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	
٣٢,٦٥١	١٥,٩٢٩	النقد في الصندوق
٤٨,٨٨٠	٦,٠١٢	النقد لدى البنوك - الراجحي
٨١,٥٣١	٢١,٩٩١	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٩٢٢	١٥٥,٩٠٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٢٠٩,٨٣٧	٣٢,٢٠١	دفعات مقدمة للموردين
١١,٩١٠	١٠,٦٥٥	ذمم وعهد عاملين
٩٢,٣٠٤	١٤٦,٩٧٥	ضريبة القيمة المضافة
٧٧٦,٥٢٤	٧٧٦,٥٢٤	إيرادات مستحقة
--	١٠٣,٠٣٧	مديونيات العمارة
١,١٢٣,٤٩٧	١,٢٢٥,٢٩٦	المجموع

٦- الأرصدة المدينة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,١٨٧	٢٤,٤٥٥	الذمم المدينة
٢٤,١٨٧	٢٤,٤٥٥	المجموع

٧- المخزون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣١,١٨٧	١٥٩,٥٦٨	مواد ومستلزمات متنوعة
٢٣١,١٨٧	١٥٩,٥٦٨	المجموع

البيان	الأراضي	المباني	تحسينات على مباني مستأجره	أثاث مكتبي	أثاث وأجهزة	العدد والأدوات	الأجهزة والآلات	السيارات	الاجمالي
التكلفة:	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠,٠٠٠	٨٥٦,٦٥٠	٤٩٦,١٠٠	--	١٩٩,٧٧٧	١٢٣,٢٥٧	٥١٩,٨١٨	٧٩١,٩٠٥	٣,٠٠٧,٥٠٧
إضافات خلال السنة	--	--	--	٤٥٢٢	--	--	--	--	٤,٥٢٢
استبعادات	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠,٠٠٠	٨٥٦,٦٥٠	٤٩٦,١٠٠	٤٥٢٢	٢٠٤,٢٩٩	١٢٣,٢٥٧	٥١٩,٨١٨	٧٩١,٩٠٥	٣,٠١٢,٠٢٩
مجمع الاستهلاك	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	--	٨٦٥,٦٤٩	٢٩٧,٦٦٠	--	١٩٩,٧٧٦	١٢٣,٢٥٦	٥١٨,٨٣٩	٧٩١,٩٠٥	٢,٧٨٨,٠٨٤
إضافات خلال السنة	--	--	٤٩,٦١٠	١٧٠	--	--	١,١٤٨	--	٥٠,٧٥٨
إستبعادات خلال السنة	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	--	٨٦٥,٦٤٩	٣٤٧,٢٧٠	١٧٠	١٩٩,٧٧٦	١٢٣,٢٥٦	٥١٩,٩٨٧	٧٩١,٩٠٥	٢,٨٣٨,٨٤٢
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠,٠٠٠	١	١٩٨,٤٤٠	٤,٣٥٢	١	١	٩٧٩	--	٢١٩,٤٢٣
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠,٠٠٠	١	١٤٨,٨٣٠	--	١	١	١٦٩	--	١٧٣,١٨٧

٩- الأصول غير الملموسة

المجموع	برامج محاسبة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
١٤,٨١٠	١٤,٨١٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
١٤,٨١٠	١٤,٨١٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٧,٨٦٣	٧,٨٦٣	مجمع الاستهلاك
٢,٢٢٢	٢,٢٢٢	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
١٠,٠٨٥	١٠,٠٨٥	إضافات
		الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٦,٩٤٧	٦,٩٤٧	صافي القيمة الدفترية
٤,٧٢٥	٤,٧٢٥	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
		الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

١٠- العقارات الإستثمارية – بالصافي

المجموع	أراضي	مباني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٦,٠٥٤,٥٤٧	٥٨,٣٩٤	٥,٩٩٦,٥٤٧	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٦,٠٥٤,٥٤٧	٥٨,٣٩٤	٥,٩٩٦,٥٤٧	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٣,٣١١,٩٨٥	--	٣,٣١١,٩٨٥	مجمع الاستهلاك
١١٩,٩٣١	--	١١٩,٩٣١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٣,٤٣١,٩١٦	--	٣,٤٣١,٩١٦	إضافات
			الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٢,٧٤٢,٩٥٦	٥٨,٣٩٤	٢,٦٨٤,٥٦٢	صافي القيمة الدفترية
٢,٦٢٣,٠٢٥	٥٨,٣٩٤	٢,٥٦٤,٦٣١	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
			الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

١١- استثمارات طويلة الأجل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	المجموع
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٠٧,٢٦٨	١,٨٦٤,٩٤٩	محطة تعبئة المحروقات
٢٤٣,٦٠٥	٥٣,٢٨١	مشروع بئر سقيا
١,٩٥٠,٨٧٣	١,٩١٨,٢٣٠	المجموع

١٣- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٦٧٥	--	إيداعات الغير
٧٥,٣٦٦	--	مصرفات مستحقة - إيجارات
--	١٦٢,٥٠٠	إيرادات مقدمة - عمارة سكنية
٣٧,٦٠١	٣٧,٦٠١	دائنو توزيعات أسهم
٢٠١,٩٣٧	-	إيرادات المشروعات المؤجلة
--	٢٥٠,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى - سلف
	١٢,١٤١	إيرادات مقدمة - تأجير محلات
٣٢٨,٥٧٩	٤٦٢,٢٤٢	المجموع

١٤- الأرصدة الدائنة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٣٢٥	--	الذمم الدائنة
٢٥٣٢٥	--	المجموع

١٥- مخصص الخدمة الإجتماعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٢٠٣	٣٥,٢٠٣	رصيد المخصص أول العام
--	--	المكون خلال العام
--	--	المسدد خلال العام
٣٥,٢٠٣	٣٥,٢٠٣	المجموع

١٦- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٨,٧٦١)	(٥٨٩,٠١٧)	صافي الأرباح / (الخسارة) الدفترية
٦,٩٧٥	٦٠٠	مخصصات محملة على حساب السنة
		غرامات
(١,٧٨٦)	(٥٨٨,٤١٧)	صافي الأرباح / (الخسارة) للسنة المعدلة
٦,٥٥٣,٥٨٤	٦,٠٣٢,٩٩٠	حقوق الملكية وما في حكمها
(٥,٣٩٤,٣١٠)	(٤,٧٤٩,١٦٦)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
--	٥٠,٧١٩	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
١,١٩٣,٥١١	١,٣٣٥,١٤٣	الوعاء الزكوي
٢٩,٨٣٨	٣٤,٥١٠	الزكاة المستحقة (٢,٥% * ٣٥٤/٣٦٦)

* تم احتساب زكاة عام ٢٠٢٤ م وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعام ١٤٤٥ هـ ، يتم إعداد الوعاء الزكوي بناء على القواعد المنصوص عليها في اللائحة، مع مراعات التعديلات الزكوية والنظامية.

(ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٧١	١٦,٤٥٨	رصيد المخصص أول العام
(١٣,٣٨٠)	--	تسويات خلال السنة
٢٩,٨٣٨	٣٤,٥١٠	المكون خلال العام
(٣,٠٧١)	(١٦,٤٥٨)	المسدد خلال العام
١٦,٤٥٨	٣٤,٥١٠	المجموع

* لم تقم الجمعية بتسوية موقفها الزكوي.

١٧- المطلوب الى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	اسم الطرف
ريال سعودي	ريال سعودي			
--	٨٠,٠٠٠	تمويلي	مساهم	السيد / محمد عبدالله عبيد الخرجي
--	٨٠,٠٠٠	تمويلي	مساهم	السيد / محمد السلوم
--	٨٠,٠٠٠	تمويلي	مساهم	السيد / سعد العشري
--	٢٤٠,٠٠٠			المجموع

١٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٦٨٦	٢٣,٧١٧	رصيد المخصص أول العام
٦,٩٧٥	٢٧,٠٠٢	المكون خلال العام
(٩,٩٤٤)	--	المسدد خلال العام
٢٣,٧١٧	٥٠,٧١٩	المجموع

١٩- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٢,٤١٦,٨٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٢٤,١٦٨) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

٢٠- الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٩٢,٤٦٤	١,٢٢٩,٧٠٤	مبيعات - اسطوانات وغاز
٢,٦٩٢,٤٦٤	١,٢٢٩,٧٠٤	المجموع

٢١- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٣,٣٧١	٢٣١,١٩٦	مخزون أول المدة
١,٢٩٧,٢٢١	٩٤٠,٥١٦	مشتريات
٣٩,٥٠٣	--	مشروع السوق الإستهلاكي
(٢٣١,١٩٦)	(١٥٩,٥٦٨)	مخزون آخر المدة
١,٢٧٨,٨٩٩	١,٠١٢,١٤٤	المجموع

٢٢- إيرادات أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥,٣٣٢	٧,٧٦٠	إيرادات أخرى
	٤٤,٤٢٤	إيرادات تأجير المحلات
٧٥,٣٣٢	٥٢,١٨٤	المجموع

٢٣- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٩,٩٣٣	١٦٧,٣٥٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٠,٠٣٦	١٨,٨٦٥	التأمينات الإجتماعية
٣١٤,٣٤٩	٢٧٥,٢٩٢	الإيجارات
٦,٩٧٥	٢٧,٠٠٢	مكافأة نهاية الخدمة
--	١٩,١٥٣	رسوم حكومية
٤٦,٥٣٩	٢٨,١٠٢	اشتراكات
٩,١٨١	٢٢,٨٥٨	تأمين طبي وعلاج
١,١١٨	١,٧٩٦	قرطاسية ومطبوعات
١٢,٢٨٥	١٤,٥٣٩	كهرباء ومياه
١٩,٠٠٦	١١,٣٢١	بريد وهاتف وانترنت
١٢,٣٣٦	١٤,٩٥١	صيانة عامة وإصلاح
٤٧,١٠١	١٧,٥١٦	مصروفات سيارات
٩,٨٢٢	--	مصروفات صيانة ونظافة
٥,٧٩٤	١,٥٤٥	مصروفات وعمولات بنكية
٧,٥٥٠	١٤,٤١٥	أخرى متنوعة
١٠,٧٢٨	٥,٥١٩	سفر وانتقال
١٥,٨١٥	٧,٣٢٦	بدل الإجازة
١٧١,٨٧٤	١٧٢,٩١١	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
٦,١٢٠		دعائية وتسويقية
	١٢,١٩٥	تسويات سنوات سابقة
	٢٥,٥٠٥	محروقات وزيوت وشحوم
	٦٠٠	مخالفات وغرامات
٨٨٦,٥٦٢	٨٥٨,٧٦١	المجموع

٢٤- 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.

٢٥- الارتباطات الرأس مالية

باستثناء ما هو وارد بإيضاح رقم (١١) لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأس مالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢٦- 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.

٢٧- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

٢٨- إدارة المخاطر المالية - تتمه

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 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 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 ٢٠٢٣ 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.

٢٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٧/٠١/٢٢ الموافق ٢٠٢٥/٠٧/١٧ م.