

الجمعية التعاونية أنعام للثروة الحيوانية والسمكية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠١١٤)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية أنعام للثروة الحيوانية والسمكية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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



تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية أنعام للثروة الحيوانية والسمكية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى متحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية أنعام للثروة الحيوانية والسمكية- مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٠١١٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٩-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، باستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضحه بفقرة (أساس الرأى المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة 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 الرأى المتحفظ:

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١٢) - بند الإيرادات، والبالغ قيمته ٥٠,١٣٠ ريال سعودي، لم نتمكن من التحقق من صحة وجود واكتمال هذا البند كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وذلك من خلال الفحص المباشر أو الإجراءات البديلة، ويرجع ذلك إلى عدم وجود فواتير ضريبية منتظمة، وعدم إدراج المتحصلات من الإيرادات ضمن حسابات البنك أو الصندوق الخاص بالجمعية
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١٠) - بند المستحق من أطراف ذات علاقة والبالغ قيمته (٦,٩٣٦) و بند المستحق إلى أطراف ذات علاقة والبالغ قيمته (٣٣,٢٢٣) لم نتمكن من التحقق من صحة وجود واكتمال هذا البند من خلال الفحص المباشر أو الإجراءات البديلة، ويعود ذلك إلى قيام الجمعية بإدراج المتحصلات من الإيرادات مباشرة ضمن حسابات الأطراف ذات العلاقة، ثم استخدام هذه الحسابات في سداد مدفوعات الجمعية، مما حال دون إمكانية تتبع العمليات المالية ذات الصلة بشكل منفصل ضمن السجلات المحاسبية الرسمية

لفت انتباهه:

نود ان نلف الانتباه إلى أن أرقام سنة المقارنة هي للفترة من ٠٧ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٠٦ يوليو ٢٠٢٤ م والتي تمثل الفترة المالية قبل تعديل اللائحة الأساسية للجمعية من التاريخ الهجرى الى التاريخ الميلادى وبالتالي لا يمكن مقارنتها مع أرقام الفترة الحالية للجمعية ، ولا يعتبر لفت انتباهنا هذا تعديلاً لرأينا

امر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للفترة المالية المنتهية كما في ٠٦ يوليو ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي مطلق بتاريخ ١٩ ديسمبر 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 بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية 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 .



تقرير المراجع المستقل (تتمه)

الجمعية التعاونية أنعام للثروة الحيوانية والسمكية المدينة المنورة - 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، سواء 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، سواء 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 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 ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشبيشيرى

للإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ١٤٤٦/١١/٢٣هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٥/٢١



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٩٧,٢١٢	١٣٦,٤١٥	٤	النقد وما في حكمه
---	١٥٠,٨١١	٥	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,١٨١	٦,٩٣٦	١٠	المستحق من اطراف ذات علاقة
٤٩٩,٣٩٣	٢٩٤,١٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٤١	٨٧,٠٢٤	٦	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
---	٣٢٥	٧	الاصول غير ملموسة
٤٤١	٨٧,٣٤٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٩٩,٨٣٤	٣٨١,٥١١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١١١,٤٢٥	١٧,٢٠٥	٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٩,٢٣٨	٣٣,٢٢٣	١٠	المستحق الي اطراف ذات علاقة
٢٣,٢٨٤	١٩,٩٣٥	١١	مخصص الزكاة
١٥٣,٩٤٧	٧٠,٣٦٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٥٣,٩٤٧	٧٠,٣٦٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣١٩,٥٠٠	٣٤٥,٥٠٠	٩	رأس المال
١٠,١١١	١٠,١١١		احتياطي نظامي
١٦,٢٧٦	(٤٤,٤٦٣)		الارباح (الخسائر) المتراكمة
٣٤٥,٨٨٧	٣١١,١٤٨		إجمالي حقوق الملكية
٤٩٩,٨٣٤	٣٨١,٥١١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٠٧ يوليو ٢٠٢٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

من ٠٧ يوليو ٢٠٢٣ وحتى ٠٦ يوليو ٢٠٢٤	من ٠٧ يوليو ٢٠٢٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
---	٥٠,١٣٠	١٢	الإيرادات
---	(٤٢,٦٩٧)	١٣	تكلفة الإيرادات
---	٧,٤٣٣		مجمّل الدخل
(١٢٤,١٥٦)	(٦٥,٠٣٠)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٩٧١)	---		أرباح (خسائر) بيع ممتلكات والآت ومعدات
١٩٧,١٤٠	١٥٠	١٥	إيرادات أخرى
٦٧,٠١٣	(٥٧,٤٤٧)		صافي الأرباح (خسارة) للفترة/ السنة قبل الزكاة
(١٦,٤٥٦)	(٣,٤٧٩)	ب/١١	الزكاة الشرعية
٥٠,٥٥٧	(٦٠,٩٢٦)		صافي ربح (خسارة) للفترة / للسنة
---	---		الدخل الشامل الآخر
٥٠,٥٥٧	(٦٠,٩٢٦)		إجمالي الدخل الشامل

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

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٠٧ يوليو ٢٠٢٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٧,٠١٣	(٥٧,٤٤٧)	صافي أرباح/(خسارة) الفترة /السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
(٧,٠٠٠)	١٨٧	تعديلات سنوات سابقة
١,٣٧٦	١,٥٣٥	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
---	١٤	إطفاء أصول غير ملموسة
٥,٩٧١	---	أرباح (خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
---	(١٥٠,٨١١)	الأرصدة المدينة الأخرى
٨٨,٧٩٥	(٩٤,٢٢٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
---	(٦,٨٢٨)	زكاة مدفوعة
(٢,١٨١)	(٤,٧٥٥)	المستحق من اطراف ذات علاقة
١٥٣,٩٧٤	(٣١٢,٣٢٥)	صافي النقدية (المستخدمة في)/الوارده من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٠٠)	(٨٨,١١٨)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٣٣٩)	أصول غير ملموسة
(٥٠٠)	(٨٨,٤٥٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣١٩,٥٠٠	٢٦,٠٠٠	رأس المال
١٩,٢٣٨	١٣,٩٨٥	المستحق الي اطراف ذات علاقة
(٢٧٧,٥٠٠)	---	احتياطي نظامي
٦١,٢٣٨	٣٩,٩٨٥	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
٢١٤,٧١٢	(٣٦٠,٧٩٧)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢٨٢,٥٠٠	٤٩٧,٢١٢	رصيد النقد لدى البنوك بداية الفترة /السنة
٤٩٧,٢١٢	١٣٦,٤١٥	رصيد النقد لدى البنوك نهاية الفترة / السنة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة من ٠٧ يوليو ٢٠٢٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

البيان	الايضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	أرباح (خسائر) الفترة	المجموع
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد أول المدة		---	٢٧٧,٥٠٠	(١٧,١٧٠)	٢٦٠,٣٣٠
تسويات سنوات سابقة		٢٨٤,٥٠٠	(٢٧٧,٥٠٠)	(٧,٠٠٠)	---
أضافات رأس المال		٣٥,٠٠٠	---	---	٣٥,٠٠٠
المحول إلى احتياطي		---	١٠,١١١	(١٠,١١١)	---
صافي الدخل الشامل الآخر		---	---	٥٠,٥٥٧	٥٠,٥٥٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١٩,٥٠٠	١٠,١١١	١٦,٢٧٦	٣٤٥,٨٨٧
تسويات سنوات سابقة		---	---	١٨٧	١٨٧
أضافات رأس المال		٢٦,٠٠٠	---	---	٢٦,٠٠٠
الدخل الشامل الآخر		-	-	(٦٠,٩٢٦)	(٦٠,٩٢٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣٤٥,٥٠٠	١٠,١١١	(٤٤,٤٦٣)	٣١١,١٤٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة من ٠٧ يوليو ٢٠٢٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية التعاونية أنعام للثروة الحيوانية والسمكية ("الجمعية") هي جمعية تعاونية، تأسست بموجب نظام الجمعيات التعاونية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٧٣) بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ، ومرسوم الملكي الصادر برقم (٥٣٨/٥) بتاريخ ١٥ ربيع الآخر ١٤٢٩ هـ الجمعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤١١٠١) بتاريخ ٠٢ محرم ١٤٤٤ هـ ، يقع مقر الجمعية المسجل في المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أنشطة الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:

- ١- تنمية وتطوير قطاع الثروة الحيوانية بمنطقة المدينة المنورة.
 - ٢- توفير الأعلاف المدعومة للمربين بمنطقة المدينة المنورة..
 - ٣- إنشاء قاعدة بيانات الكترونية وربط ملاك الثروة الحيوانية والمربين بعضهم البعض..
 - ٤- إقامة وتنظيم الملتقيات والفعاليات التسويقية والندوات التوعوية بالثروة الحيوانية وتنميتها.
 - ٥- إقامة شراكات تعاونية في مجال الثروة الحيوانية مع القطاعات الحكومية والأهلية والجمعيات المعنية لتطوير وتنمية الثروة الحيوانية بالمنطقة.
 - ٦- إنشاء مشاريع نوعية لتوفير الأمن الغذائي بالمملكة مثال الفقاصات ومزارع ومسالخ الدواجن وتربية الماشية بالتعاون مع الجهات الممولة كالصندوق الزراعي والشركات المختصة.
 - ٧- إنشاء عيادات بيطرية متنقلة او ثابتة وصيدليات بيطرية للمحافظة على الثروة الحيوانية.
 - ٨- استيراد المواشي الحية واللحوم المبردة من الخارج.
 - ٩- توفير العمالة الموسمية وخدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.
- الفترة المالية: تبدأ الفترة المالية من ٠٧ يوليو ٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

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 لجمعية التعاونية للثروة الحيوانية والسمكية 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 بحسابات 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 - تتمه

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 حددها 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:

معدات	٢٠٪
أجهزة مكتبية وطابعات	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 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.

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 لانخفاض في القيمة، يتم تقييم الأعمار 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 الأعمار 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 الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

برامج	٢٠٪
-------	-----

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

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

٢-٦ 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.

٢-٧ 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.

٢-٨ 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.

٢-٩ 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.

٢-١٠ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف الشركة بالإيراد عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة؛

يراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي.

من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.

- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.

- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.

- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

١١-٢ 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.

١٢-٢ المصاريف

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

١٣-٢ 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- مع مراعاة ما قد تقررته الجمعية من مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة وفق لما نصت عليه المادة (١٤) من النظام والمادة (٢٦) من اللائحة التنفيذية يخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات فإذا لم يتم ضبط المعاملات يوزع ما لا يزيد عن (٥٠٪) مئة على الأعضاء بنسبة أسهم كل منهم والباقي يعلى للاحتياطي العام الذي يجوز توزيعه فيما بعد بحسب نقاط أقدمية الأسهم بحيث تحتسب كل سنة أقدمية نقطة وتحتسب الأقدمية ابتداء من أولولة السهم في ملكية المساهم

١٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً 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 إعداد القوائم المالية وفقاً 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 أن تكون مناسبة للظروف.

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١,٦٢٨	النقدية بالخزينة
٤٩٧,٢١٢	١٣٣,٢٥٢	بنك الراجحي ٦٦٥
---	١,٥٣٥	بنك الراجحي ٦٦٩
٤٩٧,٢١٢	١٣٦,٤١٥	المجموع

١-٤ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٥٠,٠٠٠	دفعات مقدمة
---	٨١١	عهد الموظفين
---	١٥٠,٨١١	المجموع

٦- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

المجموع	أجهزة مكتبية وطابعات	معدات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٥٠٠	٥٠٠	---	الرصيد في ٧ يوليو ٢٠٢٤ م
٨٨,١١٨	١٣,١١٨	٧٥,٠٠٠	إضافات
٨٨,٦١٨	١٣,٦١٨	٧٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٩	٥٩	---	مجمع الاستهلاك
١,٥٣٥	٣٥٢	١,١٨٣	الرصيد في ٧ يوليو ٢٠٢٤ م
١,٥٩٤	٤١١	١,١٨٣	إضافات
٨٧,٠٢٤	١٣,٢٠٧	٧٣,٨١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٤١	٤٤١	-	صافي القيمة الدفترية
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			الرصيد في ٧ يوليو ٢٠٢٤ م

٧- الأصول غير الملموسة

البيان	برامج	المجموع
التكلفة:	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٧ يوليو ٢٠٢٤ م	---	---
إضافات	٣٣٩	٣٣٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٣٩	٣٣٩
مجمع الإطفاء	---	---
الرصيد في ٧ يوليو ٢٠٢٤ م	---	---
إضافات	١٤	١٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤	١٤
صافي القيمة الدفترية	---	---
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٢٥	٣٢٥
الرصيد في ٧ يوليو ٢٠٢٤ م	---	---

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٤٢٥	٧,٧٠٥	مصروفات مستحقة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مسدد تحت حساب رأس المال
٥٧,٠٠٠	٤,٥٠٠	رواتب مستحقة
١١١,٤٢٥	١٧,٢٠٥	المجموع

٩- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٣١٩,٥٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٣١,٩٥٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي.
- حدد رأس مال الجمعية بعد الزيادة (٣٤٥,٥٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٣٤,٥٥٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي.

١٠- أطراف ذات علاقة

إن الأطراف ذات علاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو تمارس نفوذاً هاماً عليها وتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في الدفعات المقدمة من تلك الأطراف لدعم عمليات المنشأة ورأس المال العامل، ولا يوجد جدول محدد لإعادة سداد تلك المبالغ كما أنه لا يترتب علي سدادها أية أعباء تمويلية وفيما يلي أرصدة أطراف ذوي العلاقة:-

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الحركة خلال الفترة			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
			رصيد اول المده	مدین	دائن	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
خالد عبدالقادر دقل	مساهم	مدفوع بالإئابة	(١٩,٢٣٨)	٢٠٠,٠٠٠	٢١٣,٤٧١	(٣٢,٧٠٩)
عبير طلال عبدالقادر	مساهم	مدفوع بالإئابة	٢,١٨١	٣٤,٥٠٠	٣٧,١٩٥	(٥١٤)
عدنان عودة المحمدي	مساهم	مدفوع بالإئابة	-	١٥٢,٤٥٨	١٤٥,٥٢٢	٦,٩٣٦
			(١٧,٠٥٧)	٣٨٦,٩٥٨	٣٩٦,١٨٨	(٢٦,٢٨٧)

١١- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧,٠١٣	(٥٧,٤٤٧)	صافي الارباح / (الخسارة) الدفترية
---	---	التعديلات علي صافي الدخل
٦٧,٠١٣	(٥٧,٤٤٧)	صافي الارباح / (الخسارة) للفترة/ للسنة المعدلة
٤٢٢,٦٩٠	٣٦٤,١١٩	حقوق الملكية وما في حكمها
(٤٤١)	(٨٧,٣٤٩)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
---	---	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
٤٢٧,٢٤٩	٢٧٦,٧٧٠	الوعاء الزكوى
١٦,٤٥٦	٣,٤٧٩	الزكاة المستحقة *

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

١١- مخصص الزكاة الشرعية-تتمة

(ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٨٢٨	٢٣,٢٨٤	الرصيد في بداية السنة
١٦,٤٥٦	٣,٤٧٩	المكون خلال السنة
---	(٦,٨٢٨)	المسدد خلال السنة
٢٣,٢٨٤	١٩,٩٣٥	الرصيد في نهاية السنة

١٢- الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٥٠,١٣٠	المبيعات
---	٥٠,١٣٠	المجموع

١٣- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤٢,٦٩٧	المشتريات
---	٤٢,٦٩٧	المجموع

١٤ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩,٠٠٠	٣٥,٩٨٦	رواتب واجور
-	٧٠	مصاريف تسويقية ودعائية
٣٣,٠٤٨	١١,٧٥٠	ايجارات
-	٢٠	تأمينات اجتماعية
٣,١١٢	١٠,١٧١	رسوم وتصدقات
١,٩٦٩	١,٦٩٠	قرطاسية ومطبوعات
١,٢٧١	٤١٧	ضيافة
٦٩	١٥٨	رسوم بنكية
١,٣٧٦	١,٥٣٥	مصروف الاستهلاك
-	١٤	مصروف اطفاء
٣,٠٠٠	٥٢٠	صيانة
٤,٥٩١	٢,٠٣٣	هاتف وانترنت
-	٢٦٠	مصروف نقل ومواصلات
٦,٧٢٠	٤٠٦	كهرباء ومياه
١٢٤,١٥٦	٦٥,٠٣٠	المجموع

١٥ - الايرادات الاخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٩,٧٨١	---	دعم حكومي
١٧,٣٥٩	١٥٠	ايرادات اخرى
١٩٧,١٤٠	١٥٠	المجموع

١٦ - الأرصدة المعدلة

تم اعادة رصيد ذمم وعهد العاملين ضمن حسابات " الارصده المدينة الاخرى " و " الارصده الدائنة الاخرى " الى حساب اطراف ذات علاقه وذلك انه عباره عن ارصده للمساهمين وليست عهد عاملين كما هو موضح ضمن الايضاح رقم (٩) اطراف ذات علاقه وكان اثر الارصده كالتالي :

الرصيد قبل التعديل	إعادة التبويب	الرصيد بعد التعديل في ٦ يوليو ٢٠٢٤	
٢,١٨١	(٢,١٨١)	-	(ذمم عاملين) ارصده مدينة اخرى
١٩,٢٣٧	(١٩,٢٣٧)	-	(ذمم عاملين) ارصده دائنه اخرى اخرى
-	٢,١٨١	٢,١٨١	المستحق من اطراف ذات علاقه
-	١٩,٢٣٧	١٩,٢٣٧	المستحق إلى اطراف ذات علاقه
٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	-	راس المال المسجل
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مسدد تحت حساب رأس المال - الارصد الدائنة الاخرى

١٧- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية الفترة المالية، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية للفترة 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 تقترب فإنها تقترب 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 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 بمتطلبات السيولة للجمعية 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 سقوف 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 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 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٦/١١/٢٣ الموافق ٢٠٢٥/٠٥/٢١ م.