

الجمعية التعاونية ريادة الأعمال التقنية بمنطقة جازان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٩٣)
منطقة جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة المالية من ٣١ فبراير ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية ريادة الأعمال التقنية بمنطقة جازان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٩٣)
منطقة جازان - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل للفترة المالية من ٣١ فبراير ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م	<u>فهرس محتويات القوائم المالية</u>	رقم الصفحة
١	٢-١ تقرير المراجع المستقل	
٢	٣ قائمة المركز المالي	
٣	٤ قائمة الدخل الشامل	
٤	٥ قائمة التدفقات النقدية	
٥	٦ قائمة التغيرات في حقوق الملكية	
٦	١٣-٧ الإيضاحات المتممة حول للقواعد المالية	



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة /أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية رياادة الأعمال التقنية بمنطقة جازان

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية رياادة الأعمال التقنية بمنطقة جازان - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٩٣٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة من ٣ فبراير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، والإيضاحات (١٥-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبة 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 بمراجعة القوائم المالية كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقدير أساس رأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

- لم تقم الجمعية بممارسة النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.
- نود أن نلفت انتباهكم للإيضاح رقم (١) معلومات الجمعية ، تعتبر هذه القوائم أول قوائم مالية للجمعية ، ولا يعتبر لفت انتباهنا هذا تعديلاً لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 بالإستمارارية، واستخدام أساس الإستمارارية في المحاسبة، ما لم تعتمد الإدارة تصفيية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والملكون بالحكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .

**تقرير المراجع المستقل (تمه)****الجمعية التعاونية رياادة الأعمال التقنية بمنطقة جازان
منطقة جازان - المملكة العربية السعودية****مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:**

- تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد 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 التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد التحريرات جوهرية إذا كان 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 ولنلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
 - التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقديرها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 تأكيد 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 تأكيد 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. وتسند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحدهما أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها ومحتها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

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

مكتب عبد الرحمن الشبيشري**محاسبون ومراجعون قانونيون****(عبد الرحمن بن علي الشبيشري - ترخيص رقم (٥٢٢)****الرياض في: ١٩/١٤٤٦ هـ**

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	م ٢٠٢٤	ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد لدى البنوك	٤	٤٠٩,٠٠٠
مجموع الموجودات المتداولة		٤٠٩,٠٠٠
إجمالي الموجودات		٤٠٩,٠٠٠
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
المطلوبات المتداولة		
الأطراف ذات علاقة	٦	٢,٦٢٠
مخصص الزكاة	٧	٩,٦١٨
مجموع المطلوبات المتداولة		١٢,٢٣٨
إجمالي المطلوبات		١٢,٢٣٨
حقوق الملكية		
رأس المال		
الاحتياطي النظامي		٣٥٩,٠٠٠
صافي أرباح الفترة		٧,٥٥٢
إجمالي حقوق الملكية		٣٠,٢١٠
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٣٩٦,٧٦٢
		٤٠٩,٠٠٠

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

قائمة الدخل الشامل للفترة من ٣ فبراير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	الايرادات
ريال سعودي	---
---	تكلفة الايرادات
---	مجمل الدخل
(٢,٦٢٠)	٩ مصاريف عمومية وإدارية
٥٠,٠٠٠	١٠ دعم حكومي
٤٧,٣٨٠	صافي أرباح السنة قبل الزكاة
(٩,٦١٨)	٧/ب الزكاة الشرعية
٣٧,٧٦٢	صافي أرباح الفترة
---	الدخل الشامل الآخر
٣٧,٧٦٢	إجمالي الدخل الشامل

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

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٣ فبراير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

للفترة من ٣ فبراير ٢٠٢٤ م

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ريال سعودي

٤٧,٣٨٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٧,٣٨٠	صافي أرباح الفترة قبل الزكاة
٢,٦٢٠	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
٣٥٩,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٦١,٦٢٠	الأطراف ذات علاقة
٤٠٩,٠٠٠	اضافات رأس المال
---	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
٤٠٩,٠٠٠	صافي التغير في النقد لدى البنوك
	رصيد النقد لدى البنوك بداية الفترة
	رصيد النقد لدى البنوك نهاية الفترة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة من ٣١ فبراير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	---	---	الرصيد كما في ٣١ فبراير ٢٠٢٤ م
٣٥٩,٠٠٠	---	---	٣٥٩,٠٠٠	اضافات رأس المال
---	(٧,٥٥٢)	٧,٥٥٢	---	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٣٧,٧٦٢	٣٧,٧٦٢	---	---	إجمالي الدخل الشامل
٣٩٦,٧٦٢	٣٠,٢١٠	٧,٥٥٢	٣٥٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٣١ فبراير ٢٠٢٤ م حتى ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١- معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية التعاونية رياادة الأعمال التقنية بمنطقة جازان - جمعية تعاونية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٩٣) بتاريخ ٢٢/٠٧/١٤٤٥هـ الموافق ٣ فبراير ٢٠٢٤ م. مركزها الرئيسي - جازان - المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

- ١- تطوير قطاع التقنية وريادة الأعمال.
 - ٢- إنشاء تطبيقات وتقنيات لتسويق فرص ريادية للجمعية.
 - ٣- إنشاء المشاريع الريادية وحاضنات ومسرعات الأعمال لدعم المجتمع تقنياً.
 - ٤- بناء الشراكات والبحث عن الفرص الممكنة في رؤية المملكة في مجال رياادة الأعمال.
 - ٥- عقد الملتقيات والمؤتمرات والدراسات والاستشارات والورش التدريبية والحلول والخدمات في مجالات رياادة الأعمال.
- ب- تبدأ الفترة المالية من ٣١ فبراير 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 للجمعية التعاونية رياادة الأعمال التقنية 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 الاستثمارية.

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 بها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحويل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حواجز 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 مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً لقياس الأولى وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللزمه 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.

٥-٢ 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.

٦-٢ 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 إغفال المخصص.

٧-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوكيد، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي حال ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقد ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٨-٢ 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.

٩-٢ الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم إثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

١٠-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطيات الحكومية

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

١١-٢ المصاري

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

١٢-٢ 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 لتكون إحتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندما يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٣-٢ 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 اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإفصاح 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. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	
٤٠٩,٠٠٠	بنك الانماء
٤٠٩,٠٠٠	المجموع

٤- المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية**١-الأصول المالية**

م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	
٤٠٩,٠٠٠	النقد لدى البنوك
٤٠٩,٠٠٠	المجموع

٦- الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها، المنشآت الأخرى المسطورة 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 مالها العامل، ولا يوجد جدول محدد لإعادة سداد تلك المبالغ كما أنه لا يتربّط على سدادها أية أعباء تمويلية وفيما يلي أرصدة أطراف ذوي العلاقة فيما يلي:

الرصيد

كمـا في ٣١ ديسـمبر ٢٠٢٤ م

(ريـال سـعـودـي)

طبيـعة التـعامل

طبيـعة العـلاقـة

البيان

٢,٦٢٠

مدفـوعـات بـالـإـنـابـة

مسـاـهم

خـالـدـ الـجـهـنـي

٢,٦٢٠

٧- مخصص الزكاة الشرعية**أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:**

م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	صافي الأرباح الدفترية
٤٧,٣٨٠	التعديلات على صافي الدخل
---	صافي أرباح الفترة المعدلة
٤٧,٣٨٠	حقوق الملكية وما في حكمها
٤٠٩,٠٠٠	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
---	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
٤٠٩,٠٠٠	الوعاء الزكوي
٩,٦١٨	الزكاة المستحقة (٣٥٤/٣٦٦*٪/٢,٥)

ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة
---	المكون خلال الفترة
٩,٦١٨	الرصيد في نهاية الفترة
٩,٦١٨	

*تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي ، أيهما أعلى لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم إحتساب 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 المجرية (٣٥٤ يوم) وضررها في عدد أيام السنة الميلادية (٣٦٥ يوم).

٨- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٣٥٩,٠٠٠) ريال سعودي متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

٩- مصاريف إدارية وعمومية

لل فترة من ٣ فبراير ٢٠٢٤ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	مصاروف ايجار
٢,٦٢٠	
٢,٦٢٠	الاجمالي

١٠- دعم حكومي

للفترة من ٣ فبراير ٢٠٢٤ م

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ريال سعودي

٥٠,٠٠٠

٥٠,٠٠٠

دعم الوزارة (اعانة فنية)

الاجمالي

١١- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٢- الارتباطات الرأسمالية

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

١٣- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية الفترة، والتي قد يكون لها أثر جوهرى على القوائم المالية للجمعية الفترة المالية من ٣ فبراير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

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. تم 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 تفترض فيها تفترض 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 المعروضة 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 المتاجرة بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

١٤- 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 المستقرة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينية القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهاج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف توفر لها السيولة 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 الفيروسية التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإداره بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة متطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملائم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تختلف 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 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.

١٥- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٩/١٠/١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠٢٥/٤/١٧ م.