

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 ٣ فبراير ٢٠٢٤ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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 ٣ فبراير ٢٠٢٤م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية التعاونية ريادة الأعمال التقنية بمنطقة جازان  
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية ريادة الأعمال التقنية بمنطقة جازان - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٩٣) 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 للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### لفت انتباه:

- 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 بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

## تقرير المراجع المستقل (تتمه)

### الجمعية التعاونية ريادة الأعمال التقنية بمنطقة جازان منطقة جازان - المملكة العربية السعودية

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 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 المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى 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 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 أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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 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 الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ١٩/١٠/١٤٤٦هـ

الموافق: ١٧/٠٤/٢٠٢٥



## قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي		
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٤٠٩,٠٠٠	٤	نقد لدى البنوك
٤٠٩,٠٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
٤٠٩,٠٠٠		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
٢,٦٢٠	٦	الأطراف ذات علاقة
٩,٦١٨	٧	مخصص الزكاة
١٢,٢٣٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢,٢٣٨		إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
٣٥٩,٠٠٠	٨	رأس المال
٧,٥٥٢		الإحتياطي النظامي
٣٠,٢١٠		صافي أرباح الفترة
٣٩٦,٧٦٢		إجمالي حقوق الملكية
٤٠٩,٠٠٠		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

## قائمة الدخل الشامل للفترة من ٣ فبراير ٢٠٢٤ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	للفترة من ٣ فبراير ٢٠٢٤ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ريال سعودي
الإيرادات	---	---
تكلفة الإيرادات	---	---
مجمّل الدخل	---	---
مصاريف عمومية وإدارية	٩	(٢,٦٢٠)
دعم حكومي	١٠	٥٠,٠٠٠
صافي أرباح السنة قبل الزكاة		٤٧,٣٨٠
الزكاة الشرعية	٧/ب	(٩,٦١٨)
صافي أرباح الفترة		٣٧,٧٦٢
الدخل الشامل الآخر		---
إجمالي الدخل الشامل		٣٧,٧٦٢

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

## قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٣ فبراير ٢٠٢٤ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

للفترة من ٣ فبراير ٢٠٢٤ م حتي 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 (١-١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

## قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة من ٣ فبراير ٢٠٢٤ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رأس المال	الإحتياطي النظامي	صافي أرباح الفترة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	---	---	الرصيد كما في ٣ فبراير ٢٠٢٤ م
٣٥٩,٠٠٠	---	---	٣٥٩,٠٠٠	اضافات رأس المال
---	٧,٥٥٢	(٧,٥٥٢)	---	المحول الي الإحتياطي النظامي
---	---	٣٧,٧٦٢	٣٧,٧٦٢	إجمالي الدخل الشامل
٣٥٩,٠٠٠	٧,٥٥٢	٣٠,٢١٠	٣٩٦,٧٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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



## إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٣ فبراير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

### ١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية التعاونية ريادة الأعمال التقنية بمنطقة جازان - جمعية تعاونية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٠١٩٣) بتاريخ ١٤٤٥/٠٧/٢٢ هـ الموافق ٣ فبراير ٢٠٢٤ م. مركزها الرئيسي - جازان - المملكة العربية السعودية وتتمثل 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 ريادة الأعمال.
  - ٥- عقد الملتقيات والمؤتمرات والدراسات والاستشارات والورش التدريبية والحلول والخدمات في مجالات ريادة الأعمال.
- ب- تبدأ الفترة المالية من ٣ فبراير ٢٠٢٤م 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.

#### ١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية ريادة 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 الاستمرارية.

#### الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

#### ٢-٢ النقد وما في حكمه

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

**٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة****٣-٢ عقود الإيجار**

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

يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصرفات 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 للقياس الأولي وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتني من أجله.

يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون متاح لتشغيله في الغرض الذي أقتني 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 إقفال المخصص.

**٧-٢ 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 كمصرف فوائده. 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 اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

## ١٠-٢ 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.

## ١١-٢ المصاريف

تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى حيث يتم اثبات المصاريف 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 و التنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

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

## 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 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

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

## ٤-١ المعاملات غير النقدية

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

## ٥- الأدوات المالية

## ٥-١ الأصول المالية

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

## ٦- الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بهاء المنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو تمارس نفوذاً هاماً عليها وتتمثل 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 يترتب علي سدادها أية أعباء تمويلية وفيما يلي أرصدة أطراف ذوى العلاقة فيما يلي:

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)
خالد الجني	مساهم	مدفوعات بالإئابة	٢,٦٢٠
			٢,٦٢٠

## ٧- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

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

## ب. حركة مخصص الزكاة الشرعية

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

\* تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوى ، 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).

## ٨- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٣٥٩,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٣٥٩) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠٠) ريال سعودي.

## ٩- مصاريف إدارية وعمومية

للفترة من ٣ فبراير ٢٠٢٤ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
٢,٦٢٠	مصرف ايجار
٢,٦٢٠	الاجمالي

## ١٠- دعم حكومي

للفترة من ٣ فبراير ٢٠٢٤ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
٥٠,٠٠٠	دعم الوزارة ( اعانة فنية )
٥٠,٠٠٠	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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

## ١٢- الارتباطات الرأسمالية

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

## ١٣- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية الفترة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية الفترة المالية من ٣ فبراير الي 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. 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.

## ١٤- إدارة المخاطر المالية ( تتمه )

## مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

## مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

## القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

## 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 ١٧/٤/٢٠٢٥ م.