

الجمعية التعاونية الإنتاج والتسويق الزراعي ببني كبير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٠٩)
محافظة بلجرشي- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية التعاونية الإنتاج والتسويق الزراعي ببني كبير

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية جمعية الإنتاج والتسويق الزراعي ببني كبير "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٠٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (١٨)، 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 ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فنيّا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت الانتباه

نلفت الانتباه بأن الجمعية لم تمارس نشاطاً تشغيلياً جوهرياً خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كما تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٣١٢,٧٣٨ ريال سعودي، وبلغت الخسائر المتراكمة ٨٢٨,٢٢٠ ريال سعودي كما في ذلك التاريخ. وتشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي غير معدل بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٥م.

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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولائحة النظام الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري 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 ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة، والممثلين في مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية 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 تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ للجمعية، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية لإبداء رأي في القوائم المالية ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الجمعية. ونظل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة ونتائج المراجعة الجوهري، بما في ذلك أي أوجه وقصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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

عن شركة متعب الخضير وشركاه
للاستشارات المهنية

متعب بن إبراهيم الخضير
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م

الجمعية التعاونية الإنتاج والتسويق الزراعي ببني كبير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٠٩)
محافظة بلجرشي - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١١,٦٩٦	١٠,٥٩٢	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٠٣٣	١٤,٠٧٨	(٦)	أصول غير ملموسة
٢٧,٧٢٩	٢٤,٦٧٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٣٨,٧٦١	٣٢٤,١٤٣	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٧٦,٣١٤	٨٦٢,٩٨٦	(٨)	نقد وما في حكمه
١,٤١٥,٠٧٥	١,١٨٧,١٢٩		إجمالي الأصول المتداولة
١,٤٤٢,٨٠٤	١,٢١١,٧٩٩		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٩١٦,٩٠٠	١,٩١٦,٩٠٠	(٩)	رأس المال
(٥١٥,٤٨٢)	(٨٢٨,٢٢٠)		عجز متراكم
١,٤٠١,٤١٨	١,٠٨٨,٦٨٠		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
-	١٦,٤٦٤	(١٠)	التزامات منافع محددة للموظفين
-	١٦,٤٦٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٦,٠٠٠	٤١,٧٤٥	(١١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥,٣٨٦	٦٤,٩١٠	(١٢)	مخصص الزكاة الشرعية
٤١,٣٨٦	١٠٦,٦٥٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤١,٣٨٦	١٢٣,١١٩		إجمالي الالتزامات
١,٤٤٢,٨٠٤	١,٢١١,٧٩٩		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الإنتاج والتسويق الزراعي ببني كبير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٠٩)
محافظة بلجرشي - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
١١,٤١٦	٥,٠١٨		إيرادات
(١٤,١٦٦)	(٥٠,٦٢٣)	(١٣)	تكلفة إيرادات
(٢,٧٥٠)	(٤٥,٦٠٥)		إجمالي الربح
(٢٦٧,٤٥٨)	(٢٣٧,٦٠٩)	(١٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٧٠,٢٠٨)	(٢٨٣,٢١٤)		(الخسارة) من العمليات الرئيسية
١٧٩,٧٨١	-	(١٥)	دعم حكومي
(٩٠,٤٢٧)	(٢٨٣,٢١٤)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(٣٥,٣٨٦)	(٢٩,٥٢٤)	(١٢)	الزكاة الشرعية
(١٢٥,٨١٣)	(٣١٢,٧٣٨)		صافي خسارة السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٢٥,٨١٣)	(٣١٢,٧٣٨)		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الإنتاج والتسويق الزراعي ببني كبير
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٠٩)
 محافظة بلجرشي - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

إجمالي	عجز متراكم	رأس المال	
١,٥٢٥,٠٥٠	(٣٩٠,٨٥٠)	١,٩١٥,٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,١٨١	١,١٨١	-	تسويات خلال العام (زكاة)
١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	إضافة رأس المال
(١٢٥,٨١٣)	(١٢٥,٨١٣)	-	صافي خسارة السنة
١,٤٠١,٤١٨	(٥١٥,٤٨٢)	١,٩١٦,٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣١٢,٧٣٨)	(٣١٢,٧٣٨)	-	صافي خسارة السنة
١,٠٨٨,٦٨٠	(٨٢٨,٢٢٠)	١,٩١٦,٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية الإنتاج والتسويق الزراعي ببني كبير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٠٩)
محافظة بلجرشي - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيلية</u>
(٩٠,٤٢٧)	(٢٨٣,٢١٤)	صافي الخسارة قبل الزكاة
		تعديلاً لـ:
٢,٨٠٤	٢,٨٠٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩٥٥	١,٩٥٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	١٦,٤٦٤	منافع الموظفين المكون
(٨٥,٦٦٨)	(٢٦١,٩٩١)	
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:</u>
(٢٠٧,٤٧٢)	١٤,٦١٨	مدينون أرصدة مدينة أخرى
-	٣٥,٧٤٥	أرصدة دائنة أخرى
(٢٩٣,١٤٠)	(٢١١,٦٢٨)	النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٧٢,٠٨٣)	-	زكاة مدفوعة
(٣٦٥,٢٢٣)	(٢١١,٦٢٨)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمارية</u>
-	(١,٧٠٠)	إضافات الممتلكات والمعدات
-	(١,٧٠٠)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويلية</u>
١,٠٠٠	-	إضافة رأس المال
١,٠٠٠	-	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٦٤,٢٢٣)	(٢١٣,٣٢٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٤٤٠,٥٣٧	١,٠٧٦,٣١٤	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
١,٠٧٦,٣١٤	٨٦٢,٩٨٦	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الإنتاج والتسويق الزراعي ببني كبير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٠٩)
محافظة بلجرشي - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- ١- **معلومات الجمعية والنشاط:**
الجمعية التعاونية جمعية الإنتاج والتسويق الزراعي ببني كبير مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٠٩) بتاريخ ١٤٤٣/١٠/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٥/٢٣ م.
مركزها الرئيسي: محافظة بلجرشي - المملكة العربية السعودية.
تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية جمعية الإنتاج والتسويق الزراعي ببني كبير رقم ٥٨٠١٧٧٥٦١٩.
- وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:**
- استصلاح الأراضي الزراعية والمدرجات الخضراء واستئجارها وتأهيلها لإنتاج المحاصيل الزراعية وتصنيعها وتخزينها وتسويقها.
 - إنشاء المشاتل الزراعية والاهتمام بأمهات الأشجار وتوفير البذور لتغطية احتياجات أصحاب الخبرة من المساهمين وغيرهم في المنطقة.
 - تنظيم الفعاليات والأسواق الزراعية الموسمية لتنوع مداخل الجمعية.
 - تشجيع أفراد المجتمع على العمل التطوعي في أنشطة الجمعية.
- السنة المالية:**
تعرض السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من كل سنة.
- ٢- **أسس الإعداد:**
- ١/٢ **بيان الالتزام:**
تم إعداد هذه القوائم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.
- ٢/٢ **أسس القياس:**
تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.
- ٣/٢ **عملة العرض والنشاط:**
تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي مثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.
- ٤/٢ **الدفاتر التجارية:**
تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي باللغة العربية.
- ٥/٢ **الأحكام والتقديرات:**
يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام المحاسبية عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح رقم (٤).
- ٣- **ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة:**
- ١/٣ **تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:**
تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

الجمعية التعاونية الإنتاج والتسويق الزراعي ببني كبير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٠٩)
محافظة بلجرشي - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- ٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:
- ١/٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تتمة:
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".
- ٢/٣ الممتلكات والآلات والمعدات:
- يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:
- إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:
- | | |
|----------------------|-----|
| أجهزة مكتبية وطابعات | ٢٠٪ |
| أثاث مكتبي | ١٠٪ |
| لوحات إعلانية | ١٠٪ |
- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها، تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.
- ٣/٣ الأصول غير الملموسة:
- تشمل الأصول غير الملموسة البرامج المحاسبية ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدار عمرها التقديري البالغ ثلاثة أعوام باستخدام طريقة القسط الثابت، ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.
- ٤/٣ المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:
- يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصص باستخدام سعر العملة السائد في السوق لدم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العملة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.
- ٥/٣ الموجودات المالية والمطلوبات المالية:
- تشمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين وأخرى. تشمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين.
- يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العملة الفعلي الأصلي.
 - تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم تحقيقه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

الجمعية التعاونية الإنتاج والتسويق الزراعي ببني كبير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٠٩)
محافظة بلجرشي - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

٥/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تتمة:

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٦/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وبالمقابل يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الدخل الشامل.

٧/٣- النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٨/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص نهاية الخدمة):

تُستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم، وتُحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب مبلغ المكافأة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

٩/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

١٠/٣- الزكاة والضريبة:

مصرف الزكاة

تخضع الجمعية لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والمعمول بها بالمملكة العربية السعودية.

يتم احتساب مخصص الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر وفقاً لمقتضيات معيار الزكاة، ويتم قيد التعديلات التي تطرأ - إن وجدت - في الفترة التي يتم فيها اعتماد ربط نهائي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد أو مستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

الجمعية التعاونية الإنتاج والتسويق الزراعي ببني كبير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٠٩)
محافظة بلجرشي - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

١١/٣- تحقق الإيرادات:

- تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:
- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
 - إمكانية تحديد التكلفة المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
 - يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً.
 - تتبع الجمعية نسبة العمل المنجز في إظهار نتائج العقود وفقاً لحصر وتقدير قيمة الأعمال التي تم إنجازها وإصدار الفواتير للعملاء.
 - يتم الاعتراف بإيرادات العقود عند الإنجاز الفعلي وإصدار الفواتير للعملاء.
 - يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٢/٣- المصاريف:

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الدخل الشامل للوصول إلى الربح أو الخسارة للسنة، يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والتسويقية، عند الضرورة، على أساس ثابت، المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

١٣/٣- الإعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية:

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

١٤/٣- توزيعات الأرباح والاحتياطات ومخصص الخدمة 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 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.

١٥/٣- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقد وما في حكمه أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور من تاريخ استحقاقها.

-٤-

التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب عند إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية، ويزنّ من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات:

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، استخدمت الجمعية هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية، ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية، يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي، تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض الذمم المدينة التجارية:

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل، بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

الجمعية التعاونية الإنتاج والتسويق الزراعي ببني كبير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٠٩)
محافظة بلجرشي - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أجهزة مكتبية وطابعات	أثاث مكتبي	لوحات إعلانية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٠,٤٢٠	٤,٠٠٠	٣,٢٠٠	١٧,٦٢٠
إضافات خلال السنة	-	١,٧٠٠	-	١,٧٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٠,٤٢٠	٥,٧٠٠	٣,٢٠٠	١٩,٣٢٠
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	٤,٢٩٣	٩٣١	٧٠٠	٥,٩٢٤
المحمل للسنة	٢,٠٨٤	٤٠٠	٣٢٠	٢,٨٠٤
الرصيد في نهاية السنة	٦,٣٧٧	١,٣٣١	١,٠٢٠	٨,٧٢٨
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٠٤٣	٤,٣٦٩	٢,١٨٠	١٠,٥٩٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,١٢٧	٣,٠٦٩	٢,٥٠٠	١١,٦٩٦

٦- أصول غير ملموسة

التكلفة	تراخيص برنامج
الرصيد في بداية السنة	١٩,٥٥٠
إضافات خلال السنة	-
الرصيد في نهاية السنة	١٩,٥٥٠
الأطفاء المتراكم	
الرصيد في بداية السنة	٣,٥١٧
المحمل للسنة	١,٩٥٥
الرصيد في نهاية السنة	٥,٤٧٢
صافي القيمة الدفترية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٤,٠٧٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٦,٠٣٣

٧- مدينون أرصدة مدينة أخرى

تأمين خطابات ضمان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رسوم كفاءات التوظيف	٣١٥,٣٥٣	٣٢٧,٨٧٨
ضريبة القيمة المضافة	٤,٨٠٠	-
إيجار معدات زراعية مدفوع مقدماً	٣,٩٩٠	-
	-	١٠,٨٨٣
	٣٢٤,١٤٣	٣٣٨,٧٦١

الجمعية التعاونية الإنتاج والتسويق الزراعي ببني كبير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٠٩)
محافظة بلجرشي - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٨- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	نقد بالبنك
١,٠٧٦,٣١٤	٨٦٢,٩٨٦	
١,٠٧٦,٣١٤	٨٦٢,٩٨٦	

٩- رأس المال

بلغ رأس مال الجمعية في بداية السنة مبلغ ١,٩١٦,٠٠٠ ريال سعودي، مقسمًا إلى ١٩,١٦٩ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠٠ ريال سعودي.

١٠- التزامات منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	رصيد أول السنة
-	-	
-	١٦,٤٦٤	مكون خلال السنة
-	-	
-	١٦,٤٦٤	مدفوع خلال السنة

١١- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيجار مستحق أرض اللوز
-	٣٩,٧٤٠	
٦,٠٠٠	٢,٠٠٠	مصاريف مستحقة متنوعة
٦,٠٠٠	٤١,٧٤٠	

١٢- مخصص الزكاة الشرعية

أ- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	صافي الأرباح الدفترية
(٩٠,٤٢٧)	(٢٤٣,٤٧٤)	حقوق الملكية وما في حكمها
١,٤٠١,٤١٨	١,١٥٣,٥٩٠	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
(٢٧,٧٢٩)	(٢٤,٦٧٠)	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
-	١٦,٤٦٤	الوعاء الزكوى
١,٣٧٣,٦٨٩	١,١٤٥,٣٨٤	الزكاة الشرعية المستحقة
٣٥,٣٨٦	٢٩,٥٢٤	

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	رصيد أول السنة
٧٣,٢٦٤	٣٥,٣٨٦	تسويات زكاة
(١,١٨١)	-	مكون خلال السنة
٣٥,٣٨٦	٢٩,٥٢٤	مدفوع خلال السنة
(٧٢,٠٨٣)	-	
٣٥,٣٨٦	٦٤,٩١٠	

الجمعية التعاونية الإنتاج والتسويق الزراعي ببني كبير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٠٩)
محافظة بلجرشي - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٢- مخصص الزكاة الشرعية - تنمة

ج- الوضع الزكوي

لم تستكمل الجمعية حتى تاريخ القوائم المالية تقديم الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وتسوية وضعها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وقد يترتب على ذلك التزامات زكوية إضافية. وترى الإدارة أن المخصص المكون كما في تاريخ القوائم المالية كافٍ.

١٣- تكلفة إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٣٩,٧٤٠	إيجار ارض اللوز
١٤,١٦٦	١٠,٨٨٣	إيجار معدات زراعية
١٤,١٦٦	٥٠,٦٢٣	

١٤- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٣٢,١٥٦	١٤٧,٨٩٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إيجار مقر الجمعية
٤,٦٣٨	١٨,٤٤٢	عمولات بنكية
١٢,٩٣٣	١٧,١٨٢	رسوم حكومية واشتراكات
٧٠٠	٨,٥٠٠	أتعاب مهنية
٢٥,٠٢٦	٨,٤٤٩	تأمينات اجتماعية
-	٤,٥٩٥	تذاكر سفر وانتدابات
٩,١١١	٣,٤٠٨	نظافة وضيافة
٢,٨٠٤	٢,٨٠٤	استهلاك ممتلكات آلات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٩٥٥	١,٩٥٥	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
٢,٤٧٢	١,٧٢٠	هاتف وبريد وإنترنت
٢٩,٠٩٥	-	أجور عمالة خارجية
١٣,٨٠٠	-	دراسات جدوى
١٢,٧٦٨	٢,٦٥٦	أخرى
٢٦٧,٤٥٨	٢٣٧,٦٠٩	

١٥- دعم حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٧٩,٧٨١	-	إعانة تأسيسية وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٢٠٩,٧٨١	٣٦,٨٠٠	

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تؤكد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة لكافة أصول وخصوم الجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. فيما يلي تفصيل للمخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وطريقة تعامل إدارة الجمعية لتلك المخاطر:

مخاطر السيولة

تقوم الجمعية بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية واللازمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ التي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد أن القيم العادلة الموجودة ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

١٧- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة منذ السنة المالية قد تطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية.

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م.