

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٥٢)  
الدمام- 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
١٢ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

السادة/ أعضاء الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام المحترمين

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٥٢)، 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 (١٩)، 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 وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها 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 وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فیننا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي غير معدل بتاريخ ٢٤ مارس 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 اعتمدها 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، والمتمثلين 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.




### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تنمة

- 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 الجوهرية 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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. ونظّل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، 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 وشركاؤه  
للإستشارات المهنية

  
متعب بن إبراهيم الخضير  
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٢٢ ابريل ٢٠٢٦ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٥٢)  
 مدينة الدمام - 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
٢	٢	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٥٠,٠٠٠	٢,٢٩٠,٧٢٨	(٦)	عقارات استثمارية
٢,٠٥٠,٠٠٢	٢,٢٩٠,٧٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٣٦,٢٥٣	٩٥٧,٥٠٢	(٧)	نقد لدى البنوك
٢٢,٠٦٩	١٨,٦٥٣	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٥٨,٣٢٢	٩٧٦,١٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٠٠٨,٣٢٤	٣,٢٦٦,٨٨٥		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٣,١٦٨,٠٠٠	٣,١٦٨,٠٠٠	(٩)	رأس المال
٥,٤٠٨	٥,٤٠٨		احتياطي نظامي
٢٥٩,٠٤١	٢٥٩,٠٤١		احتياطي اعانة تأسيسية
٤٤٣,٦٦٥	٤٤٣,٦٦٥		احتياطي رأسمالي
(٩٨٣,٧٤٢)	(٧٥٢,٥٢١)		عجز متراكمة
٢,٨٩٢,٣٧٢	٣,١٢٣,٥٩٣		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٣٤,٧٠٠	٤٢,٦٠٠	(١٠)	التزامات منافع محددة للموظفين
٣٤,٧٠٠	٤٢,٦٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٦,٢٤٩	٧٦,٠٩٩	(١١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٣١	١,٧٣١	(١٢)	مخصص خدمة الاجتماعية
٢٣,٢٧٢	٢٢,٨٦٢	(١٣)	مخصص الزكاة الشرعية
٨١,٢٥٢	١٠٠,٦٩٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١٥,٩٥٢	١٤٣,٢٩٢		إجمالي الالتزامات
٣,٠٠٨,٣٢٤	٣,٢٦٦,٨٨٥		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٥٢)  
 مدينة الدمام - 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	
٣٢٣,٢٣٦	٣٢٤,٩٩٥	(١٤)	إيرادات
(١٦٧,٠٣٢)	(١٣٧,٧٧٢)	(١٥)	تكلفة إيرادات
١٥٦,٢٠٤	١٨٧,٢٢٣		إجمالي الربح
(١٧٠,٠١٤)	(١٧٣,٨٦٩)	(١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
١٣٠,٠٠٠	-	(١٧)	دعم حكومي
(٤٥,٠٠٢)	٢٤٠,٧٢٨		أرباح إعادة تقييم استثمارات عقارية
٧١,١٨٨	٢٥٤,٠٨٢		الربح من العمليات الرئيسية
٧١,١٨٨	٢٥٤,٠٨٢		صافي الربح قبل الزكاة
(٢٣,٢٧٢)	(٢٢,٨٦١)	(١٣)	الزكاة
٤٧,٩١٦	٢٣١,٢٢١		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الأخر
-	-		بنود الدخل الشامل الأخر للسنة
٤٧,٩١٦	٢٣١,٢٢١		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٥٢)  
 مدينة الدمام - 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	(خسائر) مبقاه	احتياطي رأسمالي	احتياطي إعانة تأسيسية	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٨٨٢,١٦٥	(٩٩٣,٩٤٩)	٤٤٣,٦٦٥	٢٥٩,٠٤١	٥,٤٠٨	٣,١٦٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٧,٧٠٩)	(٣٧,٧٠٩)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٤٧,٩١٦	٤٧,٩١٦	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٢,٨٩٢,٣٧٢	(٩٨٣,٧٤٢)	٤٤٣,٦٦٥	٢٥٩,٠٤١	٥,٤٠٨	٣,١٦٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣١,٢٢١	٢٣١,٢٢١	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٣,١٢٣,٥٩٣	(٧٥٢,٥٢١)	٤٤٣,٦٦٥	٢٥٩,٠٤١	٥,٤٠٨	٣,١٦٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٥٢)  
 مدينة الدمام - 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 التشغيل</u>
٧١,١٨٨	٢٥٤,٠٨٢	صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلاً:-
(٤٨,٠٠٠)	-	تسويات سنوات سابقة
٤٥,٠٠٢	(٢٤٠,٧٢٨)	(خسائر) / أرباح إعادة تقييم استثمارات عقارية
٧,٩٠٠	٧,٩٠٠	التزامات منافع الموظفين - المكون
٧٦,٠٩٠	٢١,٢٥٤	
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:</u>
(١٦,٠٦٩)	٣,٤١٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤١,٢٠٥	١٩,٨٥٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠١,٢٢٦	٤٤,٥٢١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢١,٨٤١)	(٤١٠)	الزكاة المدفوعة
٧٩,٣٨٥	٤٤,١١٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	-	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	-	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٧٩,٣٨٥	٤٤,١١٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٥٦,٨٦٨	٩٣٦,٢٥٣	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٩٣٦,٢٥٣	٩٨٠,٣٦٣	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٥٢)  
مدينة الدمام - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- معلومات الجمعية والنشاط:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٥٢) بتاريخ ٢٥/٠٢/١٤٣٦ هـ الموافق ١٧/١٢/٢٠١٤ م.  
مركزها الرئيسي: مدينة الدمام - المملكة العربية السعودية.  
تمتلك الجمعية سجل تجاري بأسم الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام رقم ٢٠٥٠١٦٩١٥٤.

وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:

- توفير مركبات وحافلات خاصة لنقل المعلمين والمعلمات.
- إنشاء سوبر ماركت لتسويق منتجات الأسر المنتجة.
- إقامة روضة أطفال لأهالي الحي.
- أي خدمات اجتماعية تدخل ضمن اختصاص الجمعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

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:

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

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 اقتناؤها 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 اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
  - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما تستحق السداد خلال اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٥٢)  
مدينة الدمام - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة:

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 إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

أثاث وتجهيزات	٪٢٥
آلات ومعدات	٪٢٥

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- 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 أفتني من أجله.

٥/٣- الاستثمارات المالية:

تقوم الجمعية بالاستثمار في أوراق مالية (أسهم، سندات) يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة ويتم ثبات توزيعات الربح لتلك الاستثمارات المالية في الأصول المالية عند الإعلان عن التوزيعات من الجهات المستثمر فيها وتقاس بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية مع اثبات الانخفاض في تلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل - ان وجد).

٦/٣- المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تتضمن تكاليف المخزون جميع تكاليف الشراء مضافاً إليها النفقات الأخرى المتكبدة عليها بعد خصم الحسومات والخصومات. يتم تسعير المخزون السلعي على أساس المتوسط المرجح، يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في ظروف الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

٧/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوم باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لدمم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأخرين 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.

٨/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين وأخرى. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقييم 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 العمولة 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.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

٨/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تنمة:

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 أن واحد.

٩/٣- 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.

١٠/٣- النقد وما في حكمه:

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

١١/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص نهاية الخدمة):

تُسحق 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 تحق 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 المتركمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

١٢/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً 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 تنطوي 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 والذكاة 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.

١٣/٣- الزكاة والضريبة:

مصرف الزكاة

تخضع الجمعية لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والمعامل 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.

١٤/٣- 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 المتكبدة المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٥٢)  
مدينة الدمام - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

١٤/٣ - تحقق الإيرادات:

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.

١٥/٣ - المصاريف:

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والألات 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.

١٦/٣ - 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.

١٧/٣ - 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 والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية، ويترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر 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 والفترة المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترة 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 جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، استخدمت الجمعية هذه الافتراضات والتقدير 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 والألات والمعدات:

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات 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.

إخفاض الذمم المدينة التجارية:

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل 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 متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٥٢)  
 مدينة الدمام - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢١,٣٠٦	٧,٠٧٥	٢٨,٣٨١
إضافات خلال السنة	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٢١,٣٠٦	٧,٠٧٥	٢٨,٣٨١
الاستهلاك			
الرصيد في بداية السنة	٢١,٣٠٥	٧,٠٧٤	٢٨,٣٧٩
إهلاك خلال السنة	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٢١,٣٠٥	٧,٠٧٤	٢٨,٣٧٩
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١	١	٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١	١	٢

٦- عقارات استثمارية

صافي القيمة الدفترية للمباني في بداية السنة (ربح/خسارة) إعادة تقييم المباني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	٢,٠٥٠,٠٠٠	٢,٠٩٥,٠٠٢
	٢٤٠,٧٢٨	(٤٥,٠٠٢)
	٢,٢٩٠,٧٢٨	٢,٠٥٠,٠٠٠

وقد تم تحديدها بناء على التقييم المقدم من بتر للتقييم العقاري، خبير تامين عقاري مستقل معتمد رقم الترخيص (١٢١٠٠٠٠٥٤٩).

٧- نقد لدى البنوك

نقد بالبنوك	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	٩٥٧,٥٠٢	٩٣٦,٢٥٣
	٩٥٧,٥٠٢	٩٣٦,٢٥٣

٧- الأدوات المالية  
الأصول المالية

نقد بالبنوك	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	٩٥٧,٥٠٢	٩٣٦,٢٥٣
	٩٥٧,٥٠٢	٩٣٦,٢٥٣

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٥٢)  
 مدينة الدمام - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٠٠٠	٧,٠٠٠	ذمم وعهد العاملين
١٦,٠٦٩	١١,٦٥٣	إيرادات إيجارات مستحقة
٢٢,٠٦٩	١٨,٦٥٣	

٩- رأس المال

حدد رأس مال الجمعية بقيمة ٣,١٦٨,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى عدد ٣١٦٨٠ سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم ١٠٠ ريال سعودي

١٠- التزامات منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٦,٨٠٠	٣٤,٧٠٠	رصيد أول السنة
٧,٩٠٠	٧,٩٠٠	مكون خلال السنة
٣٤,٧٠٠	٤٢,٦٠٠	

١١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤١,٩٨٣	٦٢,٩٣٣	إيرادات مقبوضة مقدماً
٩,٧٩١	١٠,١٦٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٤,٤٧٥	٣,٠٠٠	تأمين إيجار لدي الغير
٥٦,٢٤٩	٧٦,٠٩٩	

١٢- مخصص خدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٧٣١	١,٧٣١	رصيد أول السنة
-	-	مكون خلال السنة
١,٧٣١	١,٧٣١	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٥٢)  
مدينة الدمام - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٣- مخصص الزكاة الشرعية  
أ- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧١,١٨٨	٢٥٤,٠٨٢	صافي (الأرباح) الدفترية
٢,٩١٥,٦٤٤	٣,١٦٩,٧٢٦	حقوق الملكية وما في حكمها
٣٤,٧٠٠	٧,٩٠٠	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
(٢,٠٥٠,٠٠٢)	(٢,٢٩٠,٧٣٠)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٩٠٠,٣٤٢	٨٨٦,٨٩٦	الوعاء الزكوى
٢٣,٢٧٢	٢٢,٨٦١	الزكاة المستحقة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٢,١٣٣	٢٣,٢٧٢	رصيد أول السنة
٢٣,٢٧٢	٢٢,٨٦١	مكون خلال السنة
(١٠,٢٩١)	-	تسويات سنوات سابقة
(٢١,٨٤١)	(٢٣,٢٧٢)	المدفوع خلال السنة
٢٣,٢٧٢	٢٢,٨٦٢	

ج- الوضع الزكوى

قامت الجمعية بتقديم الاقرار الزكوى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقد قامت بدفع الزكاة المستحقة عليها خلال عام ٢٠٢٥ م وحصلت على شهادة زكوية تنتهي في ٣٠/٤/٢٠٢٦ م

١٤- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٢٣,٢٣٦	٣٢٤,٩٩٦	إيرادات مركز الروضة
١٦٧,٠٣٢	١٣٧,٧٧٢	

١٥- تكلفة إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٧,٠٣٢	٢٧,٧٧٢	مصاريف تشغيل مركز الروضة
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	إيجار أرض العقار الاستثماري
١٦٧,٠٣٢	١٣٧,٧٧٢	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٥٢)  
مدينة الدمام - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٦- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢٧,٨٠٤	١٢٧,٣١٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,٥٠٠	١٥,٩٤٨	رسوم حكومية واشتراكات
١٤,١٢٤	١٤,١٧١	تأمينات اجتماعية
٦,٢٩٥	٥,٦٩١	بريد وهاتف وانترنت
٣,٢٦١	٣,٢٧١	مصاريف سيارات ومحروقات
٢,٠٠٠	١,٧٣٩	اتعاب مهنية واستشارات
٢,٣٤٨	١,٣٤٧	كهرباء ومياه
٨٢٨	١,٠٢٠	قرطاسية ومطبوعات
٢,٨٥٥	٣,٣٧٣	أخرى
١٧٠,٠١٤	١٧٣,٨٦٩	

١٧- دعم حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣٠,٠٠٠	-	منحة فنية - وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
١٣٠,٠٠٠	-	

١٨- 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 الذي 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 الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

١٩- الأحداث اللاحقة

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

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢٦ م.