

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠٤٩ )

حفر الباطن - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٣-١	..... تقرير المراجع المستقل
٤	..... قائمة المركز المالي
٥	..... قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
٦	..... قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	..... قائمة التدفقات النقدية
١٨-٨	..... إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠٤٩ )  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### رأينا المتحفظ:

في رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة. من جميع النواحي الجوهرية. المركز المالي للجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ما قمنا بمراجعته:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- إيضاحات حول القوائم المالية من (١) إلى (١٦)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

### أساس الرأي المتحفظ:

- لم تتمكن من التحقق من صحة أرصدة الاستثمارات في الشركات التابعة، ولم تتمكن من إتخاذ إجراءات بديلة للتحقق من صحة الأرصدة. لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### الاستقلال:

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إلترنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

### منهجنا في المراجعة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للجمعية. بالتحديد، أخذنا بعين الإعتبار الأحكام الموضوعية التي إتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، في ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع إفتراضات وتقديرات محاسبية ومراعات الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً المخاطر المرتبطة بالرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هنالك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

### الأهمية النسبية

تأثر نطاق مراجعتنا بتطبيقنا للأهمية النسبية. تم تصميم المراجعة للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من التحريفات الجوهرية. ممكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ. وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية الذي يتخذها المستخدمون بناءً على القوائم المالية. بناءً على تقديرنا المهني، قمنا بتحديد بعض الحدود الكمية للأهمية النسبية، بما في ذلك الأهمية النسبية العامة للقوائم المالية ككل. وساعدنا هذا إلى جانب الإعتبارات النوعية، في تحديد نطاق مراجعتنا وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية ككل.

لقد اتفقنا مع المكلفين بالحكومة بأننا سوف نبلغهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا.

## كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا:

لقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الجمعية والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال التي تزاوّل الجمعية نشاطها فيه. تتم عمليات الجمعية بشكل رئيسي في مدينة حفر الباطن ، أن معظم مجهود المراجعة قام بها فريق مراجعة الجمعية . اخترت فريق المراجعة أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالأمور المالية للجمعية ، بالإضافة إلى الاختبارات التفصيلية والإجراءات التحليلية. قام فريق مراجعة الجمعية بتنفيذ إجراءات المراجعة على أوراق عمل المراجعة المصممة خصيصاً لمراجعة أعمال الجمعية . قام فريق المراجعة بتنفيذ إجراءات مراجعة مناسبة، كان الاختيار لهذه الإجراءات بناءً على اعتبارات نوعية وكمية، بما في ذلك ما إذا كان البند يمثل نسبة كبيرة من البند المرتبط به في القوائم المالية للجمعية . أخذ فريق مراجعة الجمعية بعين الاعتبار الأهمية النسبية والتعقيد المتعلقين بكل بند على حده. تضمن ذلك تحديد أهمية نسبية على مستوى البند محل المراجعة وعلى مستوى القوائم المالية ككل.

## الأمور الرئيسية للمراجعة:

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للجمعية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. لقد إلترننا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، توفر أساساً لرأينا في المراجعة للقوائم المالية المرفقة.

## المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من التقارير السنوية أو أي تقارير أخرى تعدها الإدارة (التي لا تكون ضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها). إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها من خلال مراجعتنا، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية. فيما لو استنتجنا، بناء على العمل الذي قمنا به، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ولم تعرض الإدارة علينا أي معلومات أخرى حتى تاريخ تقريرنا.

## 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد التأسيس الجمعية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية. فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال. عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة. ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ. وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوزات للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة بالجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

## المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة داكسين العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧



الرياض: في ٢٩ ربيع الأول ١٤٤٦هـ

الموافق: ٠٢ أكتوبر ٢٠٢٤م

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠٤٩ )  
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٩٨,٥٣١	٣٢٨,١٣٠	(٤)	العقارات والآلات والمعدات. بالصافي
-	-	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
٣٩٨,٥٣١	٣٢٨,١٣٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٥٥,٦٩٦	٣٢٠,٥١٦	(٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
٦,٥١٤,٥٣٨	٦,٣٦٥,٨٩٦	(٧)	الأطراف ذات العلاقة
٢,٤٣٥,٥٨٢	١,٨٧٨,٢٥٥	(٨)	النقدية وما في حكمها
٩,٣٠٥,٨١٦	٨,٥٦٤,٦٦٧		مجموع الأصول المتداولة
٩,٧٠٤,٣٤٧	٨,٨٩٢,٧٩٧		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
١٢,٧٧٢,٠٠٠	١٢,٧٧٢,٠٠٠		رأس المال
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠		احتياطي رأسمالي
(٣,٤٥٥,٨١٠)	(٤,٤٨٤,٥١٨)		(الخسائر) المتراكمة
٩,٣٢٨,١٩٠	٨,٢٩٩,٤٨٢		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٧,٨٤٠	١١,٧٠٣	(٩)	التزامات منافع الموظفين
٧,٨٤٠	١١,٧٠٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٩,٦١٨	١٢,١٤١	(١٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٤٨,٦٩٩	٥٦٩,٤٧١	(١١)	الزكاة الشرعية
٣٦٨,٣١٧	٥٨١,٦١٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٧٦,١٥٧	٥٩٣,٣١٥		مجموع الالتزامات
٩,٧٠٤,٣٤٧	٨,٨٩٢,٧٩٧		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠٤٩ )  
(ريال سعودي)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الإيرادات
-	-	تكلفة الإيرادات
-	-	إجمالي الربح
		مصروفات العمليات
(٩١٥,٥٣٠)	(٨٠٧,٩٣٦)	(١٢) مصروفات إدارية وعمومية
(٩١٥,٥٣٠)	(٨٠٧,٩٣٦)	إجمالي مصروفات العمليات
(٩١٥,٥٣٠)	(٨٠٧,٩٣٦)	(الخسارة) التشغيلية
١٢,٠٠٠	-	إيرادات أخرى
(٢١,٩٠٨)	-	أرباح (خسائر) استثمارات في شركات زميلة
(٩٢٥,٤٣٨)	(٨٠٧,٩٣٦)	(خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
(١٣٣,٦٣٠)	(٢٢٠,٧٧٢)	(١١) الزكاة الشرعية
(١,٠٥٩,٠٦٨)	(١,٠٢٨,٧٠٨)	صافي (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
		بنود الدخل الشامل الأخر:
(١,٠٥٩,٠٦٨)	(١,٠٢٨,٧٠٨)	الدخل الشامل الأخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠٤٩ )  
 (ريال سعودي)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	(الخسائر) المتراكمة	الاحتياطي رأس مالي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٣٧٥,٢٥٨	(٢,٣٩٦,٧٤٢)	-	١٢,٧٧٢,٠٠٠	الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٢ م
(١,٠٥٩,٠٦٨)	(١,٠٥٩,٠٦٨)	-	-	صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة الشرعية
١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	-	احتياطي رأسمالي
٩,٣٢٨,١٩٠	(٣,٤٥٥,٨١٠)	١٢,٠٠٠	١٢,٧٧٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م
٩,٣٢٨,١٩٠	(٣,٤٥٥,٨١٠)	١٢,٠٠٠	١٢,٧٧٢,٠٠٠	الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٣ م
(١,٠٢٨,٧٠٨)	(١,٠٢٨,٧٠٨)	-	-	صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة الشرعية
٨,٢٩٩,٤٨٢	(٤,٤٨٤,٥١٨)	١٢,٠٠٠	١٢,٧٧٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم



الجمعية التعاونية حضرة الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠٤٩ )  
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٩٢٥,٤٣٨)	(٨٠٧,٩٣٦)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
		تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
١٦,٧٣٦	٧٠,٤٠١	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٦,٥٠٧	٣,٨٦٣	مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون
(٩٠٢,١٩٥)	(٧٣٣,٦٧٢)	ربح السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٢٨٤,٤٢٣)	٣٥,١٨٠	الأرصدة المدينة الأخرى
(٢٥,٤٣٠)	(٧,٤٧٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٦,٠٢٧,٦٢٥)	١٤٨,٦٤٢	الأطراف ذات العلاقة
(٤,١٦٧)	-	مخصص التزامات منافع الموظفين - المسدد
(٧,٢٤٣,٨٤٠)	(٥٥٧,٣٢٧)	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١١,٨٩٦)	-	(شراء) عقارات وآلات ومعدات
(٣١١,٨٩٦)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢,٠٠٠	-	احتياطي راس مال
١٢,٠٠٠	-	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التمويلية
(٧,٥٤٣,٧٣٦)	(٥٥٧,٣٢٧)	صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها
٩,٩٧٩,٣١٨	٢,٤٣٥,٥٨٢	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
٢,٤٣٥,٥٨٢	١,٨٧٨,٢٥٥	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠٤٩ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق
المركز الرئيسي	حفر الباطن - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠٤٩ ) ومقرها الرياض - المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تهدف الجمعية الى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق :
- تطوير وتنظيم وتنمية قطاع الثروة الحيوانية والمنظومة البيطرية والصناعات التحويلية لها تماشياً مع خطط المعثية بة
- تقديم خدمات متخصصة لقطاع الثروة الحيوانية كالاتشارات البيطرية
- المساهمة في توفير الادوات والمستلزمات والمواد الخاصة بالتربية
- المساهمة في عمل منظومة تسويقية متكاملة للمنتجات الثروة الحيوانية
- غير ما تقدم الجمعية من اهداف ذات صلة غير موجودة بالانحة الاساسية

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة معاً بالريال السعودي ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصداوات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصداوات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصداوات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

-وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٣ - العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معاً بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٣ - استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصداوات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠٤٩ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣/٣ - النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت) .

٤/٣ - الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٥/٣-المخزون السلعي:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أهمها أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٧/٣ - الاستثمارات العقارية:

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل.

٨/٣ - 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 التنبؤات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٩/٣- المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

١٠/٣ - الزكاة:

تخضع الجمعية التعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

١١/٣ - الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٢/٣-المصروفات:

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات / المبيعات وابعاء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠٤٩ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣/٣- توزيع الأرباح:

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- ١ - (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٤/٣- الإعانات والتسهيلات:

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

١٥/٣- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة والأعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠٤٩ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. العقارات والآلات والمعدات -- بالصافي

فيما يلي ملخص العقارات والآلات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للسنة:

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	استهلاك السنة	ريال سعودي	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الإضافات خلال السنة	ريال سعودي	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٨,٨٦٨	٤٣,٢٥٠	١٢,٩٢٩	٥,٦١٨	٧,٣١١	٥٦,١٧٩	-	-	٥٦,١٧٩	٥٦,١٧٩	-	-	-	٥٦,١٧٩
٣٠,٦٠٠	٢٧,٤٥١	٤,٠٣٥	٣,١٤٩	٨٧٦	٣١,٤٨٦	-	-	٣١,٤٨٦	٣١,٤٨٦	-	-	-	٣١,٤٨٦
٢٨٥,٤٥٨	٢٢٧,٣٩٩	٦٢,٨٩٧	٥٨,٠٥٩	٤,٨٣٨	٢٩٠,٢٩٦	-	-	٢٩٠,٢٩٦	٢٩٠,٢٩٦	-	-	-	٢٩٠,٢٩٦
١٠,٢٠٦	٨,٨٢٤	٥,٠٠٠	١,٣٨٢	٣,٦١٨	١٣,٨٢٤	-	-	١٣,٨٢٤	١٣,٨٢٤	-	-	-	١٣,٨٢٤
٨,٣٩٤	٧,٩٤٥	١,٠٣٠	٤٤٩	٥٧٥	٨,٩٧٥	-	-	٨,٩٧٥	٨,٩٧٥	-	-	-	٨,٩٧٥
١٥,٠٠٥	١٣,٢٦١	٣,٩٧٠	١,٧٤٤	٢,٢٢٦	١٧,٢٣١	-	-	١٧,٢٣١	١٧,٢٣١	-	-	-	١٧,٢٣١
٣٩٨,٥٣١	٣٢٨,١٣٠	٨٦,٨٦١	٧٠,٤٠١	١٩,٤٦٠	٤١٧,٩٩١	-	-	٤١٧,٩٩١	٤١٧,٩٩١	-	-	-	٤١٧,٩٩١

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠٤٩ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	شركة الجمعية التعاونية حفر الباطن
-	-	الإجمالي

يتمثل بند الاستثمارات في شركات تابعة في قيمة الاستثمار في شركة الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق - شركة ذات مسئولية محدودة - بنسبة مساهمة ١٠٠٪، فيما يلي حركة الإستثمار :

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠٠٠	-	تكلفة الاستثمار أول العام
١١,٩٠٨	-	مبالغ مسددة أخرى
(٢١,٩٠٨)	-	نصيب الشركة في خسائر العام
-	-	الرصيد في نهاية السنة

٦. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢,٢٠٨	٤٧,٣٨٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢,١٥٠	٢,٥٠٠	ذمم وعهد عاملين
٢٥١,٣٣٨	٢٦٨,٦٣٣	ضريبة القيمة المضافة
-	٢,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٣٥٥,٦٩٦	٣٢٠,٥١٦	الإجمالي

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠٤٩ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو التي 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 يترتب على سدادها أية أعباء تمويلية وقيماً يلي أرصدة أطراف ذوي علاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد الافتتاحي		الحركة خلال الفترة		الرصيد النهائي
			دائرن	مدين	دائرن	مدين	
شركة الجمعية التعاونية حفر الباطن	شركة تابعة	مصرفوات بالإئابة	-	٦,٥١٤,٣٢٨	١٩٧,١٧٥	٤٨,٥٣٣	٦,٣٦٥,٨٩٦
<b>الإجمالي</b>			-	٦,٥١٤,٣٢٨	١٩٧,١٧٥	٤٨,٥٣٣	٦,٣٦٥,٨٩٦

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠٤٩ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨. النقدية وما في حكمها

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٣٥,٥٨٢	١,٨٧٨,٢٥٥	النقدية لدى البنوك
<u>٢,٤٣٥,٥٨٢</u>	<u>١,٨٧٨,٢٥٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

٩. التزام منافع الموظفين

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٧,٨٤٠	الرصيد في بداية السنة
٧,٨٤٠	٣,٨٦٣	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
<u>٧,٨٤٠</u>	<u>١١,٧٠٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٠. الرصد الدائنة الأخرى

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٢٥٠	مرتبات واجور مستحقة
١٩,٥٨٧	١٠,٨٦٠	تامينات اجتماعية مستحقة
٣١	٣١	امانات لدي الغير
<u>١٩,٦١٨</u>	<u>١٢,١٤١</u>	الإجمالي



الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠٤٩ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٩٢٥,٤٣٨)	(٨٠٧,٩٣٦)	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
٦,٥٠٧	٣,٨٦٣	مخصصات محملة على حسابات السنة
(٩١٨,٩٣١)	(٨٠٤,٠٧٣)	صافي الربح المعدل
١٢,٩٨٨,٤٣٣	١٣,١٢٨,٥٣٩	مجموع العناصر الموجبة
(٦,٩١٣,٠٦٩)	(٣,٧٨٣,٩٤٠)	مجموع العناصر السالبة
٦,٠٧٥,٣٦٤	٩,٣٤٤,٥٩٩	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
٦,٢٦٤,١٤٦	٩,٦٣٤,٩٦٨	الوعاء الزكوي عن عام هجري
٥,٣٤٥,٢١٥	٨,٨٣٠,٨٩٥	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
١٣٣,٦٣٠	٢٢٠,٧٧٢	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي الربح المعدل أهمها أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٥,٠٦٩	٣٤٨,٦٩٩	الرصيد في بداية السنة
١٣٣,٦٣٠	٢٢٠,٧٧٢	المكون خلال السنة
-	-	المسد خلال السنة
٣٤٨,٦٩٩	٥٦٩,٤٧١	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

لم تقم الجمعية بتسوية موقفها الزكوي.

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠٤٩ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٧,٢٤٤	٣٨١,٢٧٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٤,١٦٦	١٠٦,٢٥١	التأمينات الاجتماعية
١١٢,٣٠٠	١١٢,٣٠٠	الإيجارات
٣١,٤٣٠	٥٦,٩٧٥	رسوم حكومية وإشتراكات
٦,٥٠٧	٣,٨٦٣	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٨,١٧٧	١,٢٦٤	تأمين طبي وعلاج
٦,٤٧٩	-	قرطاسية ومطبوعات
٩,٩٢٨	٣٦,١١٧	كهرباء ومياه
-	٤,١٣٨	بريد وهاتف وإنترنت
٤,٥٥٥	-	صيانته عامة وإصلاح
-	٢٢,٥٠٠	مكافآت وحوافز
٩,٨٠٠	٨,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
٣,١٧١	-	تأمين سيارات
٦,٣٨٣	-	مصروفات ضيقه
٤٠٩	١,٧٥٠	مصروفات وعمولات بنكية
-	٢,١٠٠	سفر
٤٩٥	-	نقل وتحميل
١٥,٠٠٠	-	دعاية وإعلان
١,٧٥٠	-	التدريب والتأهيل
١٦,٧٣٦	٧٠,٤٠١	إهلاك عقارات وألات ومعدات
٩١٥,٥٣٠	٨٠٧,٩٣٦	الإجمالي

**١٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة، وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

**أ- مخاطر العملات**

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

**ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة**

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

**ج- مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

**د- مخاطر السيولة**

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

**هـ- القيمة العادلة**

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولدبهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤. الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة ، معدلة أو غير معدلة ، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

١٦. عام

- تم اعادة تبويب بيانات السنة السابقة لتتوافق مع بيانات السنة الحالية.
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.