

الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 القوائم المالية	١٨-٧



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٣١٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وبإستثناء تأثير الأمر الموضح في قسم " أساس الرأي المتحفظ " 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 للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بتكوين مخصص لمنافع الموظفين مما يعد مخالفاً لمتطلبات القسم (٢٨) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وقانون العمل بالمملكة العربية السعودية .
- تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية و قد وفينا بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا بخلاف ما جاء بالأمر الموضح أعلاه .

لفت انتباه

-لم تقم الجمعية بممارسة النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، ولم يؤثر هذا الأمر على رأينا.

أما آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي متحفظ بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢٤م.

عدم التأكد الجوهري للاستمرارية

-نود أن نلفت انتباهكم أنه من خلال مراجعتنا للقوائم المالية تبين أن الجمعية تكبدت خسارة متراكمة بمبلغ (١,٩٢٢,٧٧٢) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ومبلغ (١,٥٣٠,٦٤٤) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، ان هذه الظروف جنبا الى جنب تشير الي وجود تأكد جوهري قد يثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية علي البقاء كمنشأة مستمرة ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

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 الجوهري 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض 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 لمنجي البيض بالرياض
الرياض - 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 جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة 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 الجوهري 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 الجوهري 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبليّة قد تتسبب في توقف الجمعية عن 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.
- 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 رقم (٧٣) ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، فيما عدا مخالفة الجمعية للفقرة الثانية من المادة (٥٣) من الباب السابع من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية.

شركة عبد الرحمن الشيشيري
للإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٣٨٢,١٥٨	٨٦٤,٤٠٧	٤	نقد لدى البنوك
١٤٤,٤٠٢	٢٤١,٧٨٤	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٢٦,٥٦٠	١,١٠٦,١٩١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٧,٦٥٩	٤٤,٧٣٥	٧	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٢,٥٠٦	٩,٢٦٥	٨	الموجودات غير الملموسة
٤٠,١٦٥	٥٤,٠٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٥٦٦,٧٢٥	١,١٦٠,١٩١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣٣٤	٦٧	٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩٧,٠٣٥	١٨٢,٨٩٦	١٠/ب	مخصص الزكاة
١٩٧,٣٦٩	١٨٢,٩٦٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١٩٧,٣٦٩	١٨٢,٩٦٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
(١,٥٣٠,٦٤٤)	(١,٩٢٢,٧٧٢)		(خسائر) متراكمة
١,٣٦٩,٣٥٦	٩٧٧,٢٢٨		إجمالي حقوق الملكية
١,٦٤٨,٤٠١	١,١٦٠,١٩١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٦٦,٧٧٥	---	١٢	الإيرادات
(٢٤٥,٠٠٠)	---	١٣	تكلفة الإيرادات
٢١,٧٧٥	---		مجمّل الربح
(٥٨٧,٥٤٦)	(٤٣١,١٩٩)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٦٥,٧٧١)	(٤٣١,١٩٩)		مجمّل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
١٢٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠		إيرادات أخرى
(٤٤٥,٧٧١)	(٣٦٦,١٩٩)		صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٣٩,٦٨٨)	(٢٥,٩٢٩)	أ/١٠	الزكاة
(٤٨٥,٤٥٩)	(٣٩٢,١٢٨)		صافي (خسارة) السنة
---	---		بنود الدخل الشامل الآخر
(٤٨٥,٤٥٩)	(٣٩٢,١٢٨)		إجمالي الدخل الشامل للسنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٤٥,٧٧١)	(٣٦٦,١٩٩)	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
٤,١٨٤	٤,٩٧٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٢٥٣	٤,٢٦٧	إطفاءات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٢٧,١٥١)	(٩٧,٣٨٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤٣,٣٤٣)	(٢٦٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٢,٥١٩)	(٤٠,٠٦٨)	الزكاة المسددة
(٥٦٣,٣٤٧)	(٤٩٤,٦٧٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	(١٢,٠٤٨)	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
	(١١,٠٢٦)	إضافات إلى أصول غير ملموسة
---	(٢٣,٠٧٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
(٥٦٣,٣٤٧)	(٥١٧,٧٥١)	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
١,٩٤٥,٥٠٥	١,٣٨٢,١٥٨	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة
١,٣٨٢,١٥٨	٨٦٤,٤٠٧	

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٥٤,٨١٥	(١,٠٤٥,١٨٥)	٢,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٤٨٥,٤٥٩)	(٤٨٥,٤٥٩)	---	إجمالي الدخل الشامل
١,٣٦٩,٣٥٦	(١,٥٣٠,٦٤٤)	٢,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٩٢,١٢٨)	(٣٩٢,١٢٨)	---	إجمالي الدخل الشامل
٩٧٧,٢٢٨	(١,٩٢٢,٧٧٢)	٢,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والأنشطة

أ- الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٤٠هـ الموافق ٤ أغسطس ٢٠١٩ م. مركزها الرئيسي في منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

- ١- تمثيل المنتجين لدى جهات ذات علاقة.
 - ٢- حماية المنتج الوطني.
 - ٣- تطوير الصناعات التحويلية للبيض.
 - ٤- تسويق المنتجات داخليا وخارجيا.
 - ٥- انشاء مصانع وخطوط انتاج لخدمة قطاع الدواجن.
- تملك الجمعية سجل تجاري يحمل رقم: ١٠١٠٦٥٧١٥٢ بتاريخ ١٢ صفر ١٤٤٢هـ الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٠ م.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة

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 لمنتجي البيض بالرياض وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد.

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.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

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.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة-تتمة

٤-٢ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

أثاث ومفروشات	١٠ %	أجهزة كمبيوتر	١٥ %
أجهزة كهربائية	٥ %		

٥-٢ 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 ويجرى تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٦-٢ 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.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة-تتمة

٧-٢ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف الشركة بالإيراد عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة؛
إيراد الخدمات

- يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.
- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي.
- من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
 - احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
 - إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
 - إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

٨-٢ الاعانات والتسهيلات 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.

٩-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة-تتمة

١٠-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطيات

وفقا 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 - تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

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.

الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية

٤- نقد لدى البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٨٢,١٥٨	٨٦٤,٤٠٧	بنك الرياض

٥- الأدوات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٢,٢٣١	٣٦٦,٩٨٢	نقد لدى البنوك

٦- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٨٩٩	٢٠٢,٧٨٥	دفعات مقدمة لموردين
٤٨,٠١٦	٥,٢٧١	ضريبة القيمة المضافة*
١٣,١٣٧	١٣,١٣٧	تأمينات لدى الغير
٣٥٠	٢٠,٥٩١	أخرى
١٤٤,٤٠٢	٢٤١,٧٨٤	

*تم تسجيل الجمعية بـضريبة القيمة المضافة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تحت رقم ٣١٠٨٣٢١٣٢٦٠٠٠٠٣ بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢١ م.

٧-الممتلكات والمعدات (بالصافي)

البيان	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	الاجمالي
التكلفة:	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٣٥,٠٣٩	١,٠٠٢	١٥,١٨٥	٥١,٢٢٦
إضافات خلال السنة	٣,٤٠٩	٦,٣٠٤	٢,٣٣٥	١٢,٠٤٨
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٣٨,٤٤٨	٧,٣٠٦	١٧,٥٢٠	٦٣,٢٧٤
مجمع الاستهلاك				
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٩,٨١١	٢٥٠	٣,٥٠٦	١٣,٥٦٧
إضافات خلال السنة	٢,٨٦٤	٧٠٦	١,٤٠٢	٤,٩٧٢
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١٢,٦٧٥	٩٥٦	٤,٩٠٨	١٨,٥٣٩
صافي القيمة الدفترية				
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٥,٧٧٣	٦,٣٥٠	١٢,٦١٢	٤٤,٧٣٥
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٥,٢٢٨	٧٥٢	١١,٦٧٩	٣٧,٦٥٩

*تم اثبات قيمة إستهلاك السنة ضمن المصاريف الادارية والعمومية إيضاح رقم (١٤)

٨-الأصول غير الملموسة (بالصافي)

البيان	برامج	الإجمالي
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٥,٠١٢	٥,٠١٢
إضافات خلال السنة	١١,٠٢٦	١١,٠٢٦
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١٦,٠٣٨	١٦,٠٣٨
الاستهلاك		
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢,٥٠٦	٢,٥٠٦
إضافات خلال السنة	٤,٢٦٧	٤,٢٦٧
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٦,٧٧٣	٦,٧٧٣
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢,٥٠٢	٢,٥٠٢
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٩,٢٦٥	٩,٢٦٥

٩- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٤	٦٧	مصاريف مستحقة
٣٣٤	٦٧	

١٠- مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤٤٥,٧٧١)	(٣٦٦,١٩٩)	صافي (الخسارة) الدفترية
---	---	التعديلات على صافي الدخل
(٤٤٥,٧٧١)	(٣٦٦,١٩٩)	صافي (الخسارة) للسنة المعدلة
٢,٩٠٠,٠٠٠	١,٠٠٣,١٥٧	حقوق الملكية وما في حكمها
---	٥٤,٠٠٠	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
(١,٠٨٥,٣٥٠)	(٥٤,٠٠٠)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
١,٥٨٧,٥٠٣	١,٠٠٣,١٥٧	الوعاء الزكوي
٣٩,٦٨٨	٢٥,٩٢٩	الزكاة المستحقة *

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

١٠- مخصص الزكاة - تتمه

ب) حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٩,٨٦٦	١٩٧,٠٣٥	الرصيد اول السنة
٣٩,٦٨٨	٢٥,٩٢٩	المكون خلال السنة
(٥٢,٥١٩)	(٤٠,٠٦٨)	المسدد خلال السنة
١٩٧,٠٣٥	١٨٢,٨٩٦	

ج) الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحصلت على شهادة صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

١١- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٢,٩٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٢,٩٠٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١,٠٠٠) ريال سعودي.

١٢- الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٦,٧٧٥	---	مبيعات بيض المائدة
٢٦٦,٧٧٥	---	

١٣- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٥,٠٠٠	---	مشتريات
٢٤٥,٠٠٠	---	

١٤- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١١,٥٥٦	٣١٠,٨٩٥	أجور ورواتب وما في حكمها
١٢,٩٥٧	١٤,١٩٠	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٤٩,٣٤٨	٤٣,٧٨٣	إيجارات
٤٢,١٩٠	٢٢,٩٦٣	تأمين طبي
١٤,٥٠٠	١,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
١٤,٢١٢	٢,٨١٠	رسوم حكومية واشتراكات
١,٥٥٨	١,٨٦٨	كهرباء ومياه
---	٤,٩٧١	استهلاك ممتلكات ومعدات إيضاح رقم (٧)
٦,٨١٣	٧,٢٣٠	هاتف وانترنت
١٥,٣٤٠	---	خصم مسموح به
١,٥٠٧	٢٧٩	نظافة عامة
٩٠٢	١٥,٢١١	صيانة عامة وإصلاح
٧٤	٧٠	رسوم بنكية
---	٤,٢٦٧	اطفاءات
٣,٦٥٣	---	ضيافة
٧,٤٩٩	١,١٦٢	أخرى
٥٨٢,١٠٩	٤٣١,١٩٩	

١٥- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٦- الارتباطات الرأسمالية

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

١٧- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٨- 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 أسعار 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.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية 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.

١٨- إدارة المخاطر المالية - (تنمة)

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 سقفوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

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

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

١٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ. الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠٢٥ م.