

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجمعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

| | |
|------|--|
| ١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٢ | قائمة المركز المالي |
| ٣ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٥-٦ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجمعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا:

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجمعية ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وندفقاتها 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 (٢٤)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي:

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" الواردة في تقريرنا. نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الاستقلال:

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

مراجعتنا في المراجعة:

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للجمعية. بالتجديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي إنشدها الإدارة، على سبيل المثال، في ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات 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. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ. وتعد جوهرية بمجرد أنها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على القوائم المالية. بناءً على تقديرنا المرحلي، قمنا بتحديد بعض الحدود الكمية للأهمية النسبية، بما في ذلك الأهمية النسبية العامة للقوائم المالية ككل. وساعدنا هذا إلى جانب الاعتبارات النوعية، في تحديد نطاق مراجعتنا وطبيعتها ونوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية ككل.

لقد اتفقنا مع المكلفين بالحوكمة 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 تمكنتنا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الجمعية والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال التي تزاول الجمعية نشاطها فيه. تتم عمليات الجمعية بشكل رئيسي في مدينة الرياض، أن معظم مجهود المراجعة قام بها فريق مراجعة الجمعية. اختبر فريق المراجعة أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالأمور المالية للجمعية، بالإضافة إلى الاختبارات التفصيلية والاجراءات 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 الاختبار 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 المبني، 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 إلتزمنا 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 تقويتنا 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 وإن تبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فتفسر 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، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فنجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة، ولم تعرض الإدارة علينا أي معلومات أخرى حتى تاريخ تقريرنا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 وبمقتد التأسيس الجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكيها 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 الإقتران بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك تمة لدى الإدارة لتصغية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحكومة، 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 معنا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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 نشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لتستجيب 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 يتطوى على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد أو إقادات مضللة أو تجاوز 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 خلصنا 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 تسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
- توفير 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 بالحوكمة بالجمعية التعاونية متعددة الأفراس بالجمعية فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج الراجعة، 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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: في ٧ - ذو الحجة ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٣ يونيو ٢٠٢٤ م



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجمعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
(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 |
| ١,٠٥٨,٣٧٢ | ١,٠٧٧,٠٢٦ | (٤) | العقارات والآلات والمعدات بالصافي |
| ٢١,٩٩٤ | ١٧,٥٣١ | (٥) | الأصول الغير ملموسة - بالصافي |
| ٩,٧٦٨,١٤٢ | ١٥,٦٢٢,٨٥٠ | (٦) | مشروعات تحت التنفيذ |
| - | ٥,٠٠٠ | (٧) | استثمارات |
| ١٠,٨٤٨,٥٠٨ | ١٦,٧٢٢,٤٠٧ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٥٩٩,٦٥٨ | ٦٢١,٦٥٣ | (٨) | المخزون |
| ٢,٧٠٥,٥١٠ | ١,٤٣٧,٢٤٩ | (٩) | الرصيد المدينة الأخرى |
| ٢,١٠٢,٧٦٥ | ٩٥٢,١٨٨ | (١٠) | النقدية وما في حكمها |
| ٥,٤٠٧,٩٣٣ | ٣,٠١١,٠٩٠ | | مجموع الأصول المتداولة |
| ١٦,٢٥٦,٤٤١ | ١٩,٧٣٣,٤٩٧ | | مجموع الأصول |
| | | | الالتزامات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ١,٥٠٧,٢٠٠ | ١,٥٠٧,٢٠٠ | (١) | رأس المال |
| ٤٨٧,٧٨٠ | ٦٣٤,١٧٤ | | الإحتياطي النظامي |
| ٦٤٩,١٢٧ | ٦٤٩,١٢٧ | | إحتياطي عام |
| ١١٨,٤١٤ | ١١٨,٤١٤ | | عائد التعاملات |
| ٢,١٢١,٣٤٢ | ٢,٦٩٦,٢٥٥ | | إحتياطي اعانة مشاريع |
| ٢٥٢,٠٨٤ | ١٢١,٣١١ | | الأرباح المبقاه |
| ٥,١٣٤,٩٥٢ | ٥,٧٢٦,٤٨١ | | مجموع حقوق المساهمين |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٢٧٨,٤٠٠ | ٢٢٦,٠٢٣ | (١١) | التزامات منافع الموظفين |
| ١٠,٥٥٤,٠٦١ | ١٢,٨٩٦,٩١١ | (١٢) | القروض والتسهيلات البنكية |
| ١٠,٨٣٢,٤٦١ | ١٣,٢٣٢,٩٤٤ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ١٣,٠٣١ | ٢٨٧,٢٩٢ | (١٣) | الذمم الدائنة |
| ١١٣,١٨٦ | ٢١١,٥٥٩ | (١٤) | الرصيد الدائنة الأخرى |
| ١٢,٠٣٩٥ | ١٣١,٠٨٤ | (١٥) | مخصص الخدمة الاجتماعية |
| ٤٢,٤١٦ | ٤٤,١٣٧ | (١٦) | الزكاة الشرعية |
| ٢٨٩,٠٢٨ | ٧٧٤,٠٧٢ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| ١١,١٢١,٤٨٩ | ١٤,٠٠٧,٠١٦ | | مجموع الالتزامات |
| ١٦,٢٥٦,٤٤١ | ١٩,٧٣٣,٤٩٧ | | مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين |

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمجموعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
(ريال سعودي)

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

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | إيضاح | |
|--------------|--------------|-------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٣,٤٣٠,٧٧٦ | ٣,٠٦٦,١٠٧ | (١٧) | الإيرادات |
| (٢,٧٢١,١٨٨) | (٢,٣٢١,٢٦٢) | (١٨) | تكلفة الإيرادات |
| ٧٠٩,٥٨٨ | ٧٤٤,٨٤٥ | | إجمالي الربح |
| | | | مصروفات العمليات |
| (٩٤٩,١١٤) | (١,٢١٤,٧٧٥) | (١٩) | مصروفات إدارية وعمومية |
| (٩٤٩,١١٤) | (١,٢١٤,٧٧٥) | | إجمالي مصروفات العمليات |
| (٢٣٩,٥٣٦) | (٤٦٩,٩٣٠) | | الربح التشغيلي |
| ٧١٧,٨٦٠ | ٦٨١,٠٨٦ | | إيرادات أخرى |
| ٤٧٨,٣٣٤ | ٢١١,٣٥٦ | | أرباح السنة قبل الزكاة الشرعية |
| (٤٢,٤١٦) | (٤٤,١٣٧) | (١٦) | الزكاة الشرعية |
| ٤٣٥,٩١٨ | ١٦٧,٠١٩ | | صافي أرباح السنة بعد الزكاة الشرعية |
| | | | بنود الدخل الشامل الأخرى: |
| ٤٣٥,٩١٨ | ١٦٧,٠١٩ | | الدخل الشامل الأخرى |

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمجموعة
مسجلة بوازرة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
(ريال سعودي)

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

| رأس المال | الاحتياطي النظامي | احتياطي عام | احتياطي اعانة مشاريع | عائد التعاملات | الأرباح المحققة | الإجمالي | |
|------------|-------------------|-------------|----------------------|----------------|-----------------|------------|---------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٥٠٧,٢٠٠ | ٤٠٠,٥٩٦ | ٦٢١,٢٠٢ | ٨٤٠,٠٠٠ | ١١٨,٤١٤ | ٥٥,٨٥٠ | ٣,٥٤٣,٢٦٢ | الرصيد في ١/١/٢٠٢٢ م |
| - | - | ٢٧,٩٢٥ | - | - | (٢٧,٩٢٥) | - | المحول الى الاحتياطي العام |
| - | - | - | - | - | (٢٧,٩٢٥) | (٢٧,٩٢٥) | أرباح الأسهم |
| - | - | - | ١,٥١٧,٠٤٨ | - | - | ١,٥١٧,٠٤٨ | احتياطي اعانة المشاريع |
| - | - | - | (٢٣٥,٧٠٥) | - | - | (٢٣٥,٧٠٥) | المستخدم من احتياطي اعانة المشاريع |
| - | - | - | - | - | ٤٣٥,٩١٨ | ٤٣٥,٩١٨ | صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية |
| - | ٨٧,١٨٤ | - | - | - | (٨٧,١٨٤) | - | المحول إلى الإحتياطي النظامي |
| - | - | - | - | - | (٦٩,٧٤٧) | (٦٩,٧٤٧) | المحول دائنو توزيعات أرباح الأسهم |
| - | - | - | - | - | (٢٧,٨٩٩) | (٢٧,٨٩٩) | المحول لمخصص الخدمة الاجتماعية |
| ١,٥٠٧,٢٠٠ | ٤٨٧,٧٨٠ | ٦٤٩,١٢٧ | ٢,١٢١,٣٤٣ | ١١٨,٤١٤ | ٢٥١,٠٨٨ | ٥,١٣٤,٩٥٢ | الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م |
| - | ١١٢,٩٩٠ | - | - | - | (١١٢,٩٩٠) | - | المحول الى الاحتياطي العام |
| - | - | - | - | - | (١١٢,٩٩٠) | (١١٢,٩٩٠) | المحول الى دائنو توزيعات الأرباح |
| - | - | - | - | - | ١٦٧,٠١٩ | ١٦٧,٠١٩ | صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية |
| - | - | - | ٨٧٩,٤٩٦ | - | - | ٨٧٩,٤٩٦ | المحول الى احتياطي اعانة المشاريع |
| - | - | - | (٣٠٤,٥٨٤) | - | - | (٣٠٤,٥٨٤) | المستخدم من احتياطي اعانة المشاريع |
| - | ٣٣,٤٠٤ | - | - | - | (٣٣,٤٠٤) | - | المحول الى الاحتياطي النظامي |
| - | - | - | - | - | (٢٦,٧٢٣) | (٢٦,٧٢٣) | المحول الى دائنو توزيعات أرباح الأسهم |
| - | - | - | - | - | (١٠,٦٨٩) | (١٠,٦٨٩) | المحول لمخصص الخدمة الاجتماعية |
| ١,٥٠٧,٢٠٠ | ٦٣٤,١٧٤ | ٦٤٩,١٢٧ | ٢,٦٩٦,٢٥٥ | ١١٨,٤١٤ | ١٢١,٣١١ | ٥,٧٢٦,٤٨١ | الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م |

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجمعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤٧٨,٣٣٤ | ٣١١,١٥٦ | التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية: |
| | | صافي الربح قبل الزكاة الشرعية |
| ٤١,٢٦٣ | ٣٨,٣٦١ | تعديل للنسوية صافي الربح إلى صافي النقد |
| ٧,٣٣١ | ٥,٥٩٢ | استهلاك العقارات والآلات والمعدات |
| ٢١,٩٠٠ | ٦٩,٦٣٣ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٥٤٨,٨٢٨ | ٣٢٤,٧٤٢ | مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون |
| | | ربح السنة المعدل |
| (١٤٦,٤٢١) | (٣١,٩٩٥) | التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية |
| ١٠,٨٧٧ | - | المخزون |
| (٨٣٨,٩٧٠) | ١,٣٦٨,٣٦١ | الذمم المدينة |
| - | ٣٧٤,٣٦١ | الأرصدة المدينة الأخرى |
| ١٤٢ | ٩٨,٣٧٣ | الذمم الدائنة |
| (٢,٠٠٠) | (١٢,٠٠٠) | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| (٧٧,٦٣٤) | (٤٢,٤١٦) | مخصص التزامات منافع الموظفين - المسدد |
| (٥٠٥,١٧٨) | ١,٩٨٩,٢٢٦ | الزكاة الشرعية - المسدد |
| | | صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| (١٢٦,٧٢٩) | (٥٧,٠١٥) | التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| - | (٥,٠٠٠) | شراء العقارات والآلات والمعدات |
| (٧٣٥) | (١,١٢٩) | استثمارات |
| (٣,٤٣٣,٤١١) | (٥,٨٥٤,٧٠٨) | أصول غير ملموسة |
| (٣,٥٦٠,٨٧٥) | (٥,٩١٧,٨٥٢) | مشروعات تحت التنفيذ |
| | | صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ١,٢٨١,٣٤٣ | ٥٧٤,٩١٢ | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| ٤,١٧٣,٣٣٧ | ٢,٣٤٣,٨٥٠ | احتياطي اعانة المشاريع |
| - | (٢٦,٧٣٣) | القروض والتسهيلات |
| - | (١١٢,٩٩٠) | المحول إلى دائنات توزيعات أرباح الأسهم |
| ٥,٤٥٤,٥٨٠ | ٢,٧٧٨,٠٤٩ | المحول إلى الاحتياطي العام |
| ١,٣٨٨,٥٢٧ | (١,١٥٠,٥٧٧) | صافي النقد المتحصل من الأنشطة التمويلية |
| ٧١٤,٣٣٨ | ٢,١٠٢,٧٦٥ | صافي (التقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها |
| ٢,١٠٢,٧٦٥ | ٩٥٢,١٨٨ | رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة |
| | | رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة |

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجمعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

| | |
|-----------------|--|
| اسم المنشأة: | الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجمعية |
| المركز الرئيسي: | الرياض - المملكة العربية السعودية |
| رقم التسجيل: | الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجمعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤) ومقرها الرياض - المملكة العربية السعودية |
| رأس المال: | بلغ رأس مال الجمعية مبلغ وقدره ١,٥٠٧,٢٠٠ ريال مقسم إلى ١٥,٠٧٢ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ ريال |

أهداف الجمعية

| |
|---|
| - مصنع لتعبئة وتغليف التمور |
| - سوق استهلاكي لبيع المواد الغذائية التموية |
| - معهد للتدريب والاستشارات |
| - توفير المعدات و المواد الزراعية |
| - توزيع منتجات المؤسسة العامة لسواصم الغلال |
| - بيع و توزيع الغاز |

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 معبراً عنها بالريال السعودي ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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 والإصدارات 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 والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٣ - العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية واستخدام مبدأي 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 والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها 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 متعددة الأغراض بالجمعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول الفوائض 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 أعمار 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 أيهما 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، وبذلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقرر ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستعمدة 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 تقييم 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 بالملكة 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 التسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنتجات الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٩/٣ - المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

١٠/٣ - الزكاة

تخضع الجمعية للتعليمات 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 بالمباقي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة وعن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعميل، 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 وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمجموعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
(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 وعندما 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 والتسيلات:

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 والأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمجمعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

| التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م | الإضافات خلال السنة | التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م | مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م | استهلاك السنة | مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م | |
|----------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------------------|---------------|------------------------------------|--|--|--------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٨٥,٠٠٠ | - | ٥٨٥,٠٠٠ | - | - | - | ٥٨٥,٠٠٠ | ٥٨٥,٠٠٠ | الأراضي |
| ٢,٣٠١,٩١٢ | - | ٢,٣٠١,٩١٢ | ١,٩٥٤,٦٧١ | ١٣,٨٩٠ | ١,٩٦٨,٥٦١ | ٣٤٧,٢٤١ | ٣٤٧,٢٤١ | المباني |
| ١,٠٥٦,٧٩٩ | - | ١,٠٥٦,٧٩٩ | ١,٠٠٩,٣٩٠ | ١١,٨٥٢ | ١,٠٢١,٢٤٢ | ٤٧,٤٠٩ | ٤٧,٤٠٩ | السيارات |
| ١٠٧,٥٢٥ | ١٣,٤٣٨ | ١٢٠,٩٦٣ | ٨٨,٥٥٨ | ٦,١٧٣ | ٩٠,٧٣١ | ٣٠,٢٣٢ | ٣٠,٢٣٢ | الأثاث والمفروشات |
| ٤٣٥,٢٨٠ | ٤٣,٥٧٧ | ٤٧٨,٨٥٧ | ٣٧٥,٥٢٥ | ١٠,٤٤٦ | ٣٨٥,٩٧١ | ٩٢,٨٨٦ | ٩٢,٨٨٦ | الأجهزة والآلات والمعدات |
| ٤,٤٨٦,٥١٦ | ٥٧,٠١٥ | ٤,٥٤٣,٥٣١ | ٣,٤٢٨,١٤٤ | ٣٨,٣٦١ | ٣,٤٦٦,٥٠٥ | ١,٠٧٧,٠٢٦ | ١,٠٥٨,٣٧٢ | الإجمالي |

٥. الأصول الغير ملموسة

| التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م | الإضافات خلال السنة | التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م | مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م | إطفاء السنة | مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م | |
|----------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|----------------------------------|--|--|-----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٨,٨٧٠ | - | ٢٨,٨٧٠ | ١٢,٦٣٠ | ٤,٠٦٠ | ١٦,٦٩٠ | ١٢,١٨٠ | ١٦,٢٤٠ | برامج |
| ٩,٩٨٤ | ١,١٢٩ | ١١,١١٣ | ٤,٢٣٠ | ١,٥٣٢ | ٥,٧٦٢ | ٥,٣٥١ | ٥,٧٥٤ | مواقع الكترونية |
| ٣٨,٨٥٤ | ١,١٢٩ | ٣٩,٩٨٣ | ١٦,٨٦٠ | ٥,٥٩٢ | ٢٢,٤٥٢ | ١٧,٥٣١ | ٢١,٩٩٤ | الإجمالي |

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمجمعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. مشروعات تحت التنفيذ

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٧,٤٤١,٠٦١ | ١٢,٥٢٧,٦٧٢ | مصنع التمور |
| ٢,٣٢٧,٠٨١ | ٣,٠٩٥,١٧٨ | السوق الاستهلاكي |
| ٩,٧٦٨,١٤٢ | ١٥,٦٢٢,٨٥٠ | الإجمالي |

٧. استثمارات

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| - | ٥,٠٠٠ | اسهم في الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية |
| - | ٥,٠٠٠ | الإجمالي |

٨. المخزون

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|--------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٤٩,١٣٦ | ٤٤٥,٧٧٧ | مخزون النشاط الغاز و مستلزماته |
| ٢٥٠,٥٢٢ | ١٧٥,٨٧٦ | مخزون الاعلاف |
| ٥٩٩,٦٥٨ | ٦٢١,٦٥٣ | الإجمالي |

٩. الأرصدة المدينة الأخرى

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٦٣,٨١٧ | ١٢٤,٨٢٥ | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ١,٨١٠,٠٢٣ | ٢٧٤,٣٨٢ | دفعات مقدمة للموردين |
| ٣٦,٩٧٥ | ٦٥,٧٩٩ | ذمم وعهد عاملين |
| ١٤٨,٥٧١ | ٤٧٦,١١٩ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٥٩,٩٥٦ | ٥٩,٩٥٦ | تأمينات لدى الغير |
| ٤٣٦,١٦٨ | ٤٣٦,١٦٨ | مدينون متنوعون |
| ٢,٧٠٥,٥١٠ | ١,٤٣٧,٢٤٩ | الإجمالي |

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجمعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠. النقدية وما في حكمها

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٤,٤٠٦ | ٧٥,٦٦٩ | النقد في الصندوق |
| ٨٩٧,٧٨٧ | ٢,٠٢٧,٠٩٦ | النقدية لدى البنوك |
| ٩٥٢,١٨٨ | ٢,١٠٢,٧٦٥ | الرصيد في نهاية السنة |

١١. التزام منافع الموظفين

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٧٨,٤٠٠ | ٢٥٨,٥٠٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٦٩,٦٣٣ | ٢١,٩٠٠ | المكون خلال السنة |
| (١٢,٠٠٠) | (١٢,٠٠٠) | المستد خلال السنة |
| ٣٣٦,٠٣٣ | ٢٧٨,٤٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |

١٢. القروض والتسهيلات البنكية

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | * قرض بنك التنمية الاجتماعية - السوق الاستهلاكي |
| ١٠,٨٩٦,٩١١ | ٨,٥٥٤,٠٦١ | ** قرض صندوق التنمية الزراعي - مصنع التمور |
| ١٢,٨٩٦,٩١١ | ١٠,٥٥٤,٠٦١ | الإجمالي |

* قامت الجمعية بالحصول على قرض من بنك التنمية الاجتماعية بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤٣٧/١/٠٦ هـ الموافق ٢٠١٥/١/١٩ م وذلك لتمويل مشروع السوق الاستهلاكية ، ثم قامت ادارة الجمعية بالحصول على تمويل إضافي بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ٢/٢/١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠١٦/١١/٠٢ م .

** قامت ادارة الجمعية بالحصول على قرض من صندوق التنمية الزراعي وذلك لتمويل مصنع التمور بمبلغ ١٢,٥٠٤,٣٦٦ ريال بتاريخ ٠٥/٢٦ هـ ١٤٣٩ م على ان يتم سداد القرض على عشرة دفعات متساوية قيمة كل دفعة بمبلغ ١,٢٥٠,٤٣٦ ريال تبدأ من ١٤٤٢/٠٥/٢٦ هـ .

١٣. الذمم الدائنة

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٨٧,٢٩٢ | ١٣,٠٣١ | دائنون تجاريون |
| ٣٨٧,٢٩٢ | ١٣,٠٣١ | الإجمالي |

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجمعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| | | ١٤. الأرصدة الدائنة الأخرى | |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------|
| | | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
| | | ريال سعودي | ريال سعودي |
| | دائنة توزيعات أرباح الأسهم | ٢١١,٥٥٩ | ١١٣,١٨٦ |
| | الإجمالي | ٢١١,٥٥٩ | ١١٣,١٨٦ |
| | | ١٥. مخصص الخدمة الاجتماعية | |
| | | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
| | | ريال سعودي | ريال سعودي |
| | الرصيد في بداية السنة | ١٢٠,٣٩٥ | ٩٢,٤٩٦ |
| | المكون خلال السنة | ١٠,٦٨٩ | ٢٧,٨٩٩ |
| | المسدد خلال السنة | - | - |
| | الرصيد في نهاية السنة | ١٣١,٠٨٤ | ١٢٠,٣٩٥ |

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجمعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٦. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤٧٨,٣٣٤ | ٢١١,١٥٦ | دخل السنة قبل الزكاة الشرعية |
| ٢٦,٩٠٠ | ٦٩,٦٣٣ | مخصصات محملة على حسابات السنة |
| ٥٠٠,٤٣٤ | ٢٨٠,٧٨٩ | صافي الربح المعدل |
| ١٢,٥٠٩,٠٩٨ | ١٨,١٦٢,٣٤٢ | مجموع العناصر الموجبة |
| (١٠,٨٤٨,٥٠٨) | (١٦,٧٢٢,٤٠٧) | مجموع العناصر السالبة |
| ١,٦٦٠,٥٩٠ | ١,٤٣٩,٩٣٥ | الوعاء الزكوي عن عام ميلادي |
| ١,٧١٢,١٩٠ | ١,٤٨٤,٦٧٩ | الوعاء الزكوي عن عام هجري |
| ٢,٢١٢,٤٢٤ | ١,٧٦٥,٤٦٨ | يضاف إليه صافي ربح العام المعدل |
| ٤٢,٤١٦ | ٤٤,١٣٧ | الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر |

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٧٧,٦٣٤ | ٤٢,٤١٦ | الرصيد في بداية السنة |
| ٤٢,٤١٦ | ٤٤,١٣٧ | المكون خلال السنة |
| (٧٧,٦٣٤) | (٤٢,٤١٦) | المسدد خلال السنة |
| ٤٢,٤١٦ | ٤٤,١٣٧ | الرصيد في نهاية السنة |

ج- الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الضريبة والزكاة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ٤١٦٠٢٣٨٥٥١ بتاريخ ١٠-٩-١٤٤٥ هـ. بمفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ٢١-١٠-١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠-٤-٢٠٢٢ م.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالجمعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧. الإيرادات

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | |
|------------------|------------------|---------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢,٤٦٣,٧٣٤ | ٢,٨١٤,٤٠٣ | مبيعات الغاز |
| ١٩٠,٢٩٨ | ١٧٦,٧٨٧ | مبيعات الاكسجين |
| ٣٣,٦٩٧ | ٢٨,١٥١ | مبيعات محولات الغاز |
| ٧٤٣,٠٤٧ | ٤٧,٩٥٧ | مبيعات الاعلاف |
| - | (١,١٩١) | خصم مسموح به |
| <u>٣,٤٣٠,٧٧٦</u> | <u>٣,٠٦٦,١٠٧</u> | الإجمالي |

١٨. تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤٥٣,٢٣٧ | ٥٩٩,٦٥٨ | مخزون أول المدة |
| ٢,٨٦٧,٦٠٩ | ٢,٣٤٣,٢٥٧ | مصروفات تشغيلية - (١/١٨) |
| (٥٩٩,٦٥٨) | (٦٢١,٦٥٣) | مخزون آخر المدة |
| <u>٢,٧٢١,١٨٨</u> | <u>٢,٣٢١,٢٦٢</u> | الإجمالي |

(١/١٨) مصروفات تشغيلية

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | |
|------------------|------------------|----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٩٢٣,٣٩٥ | ٢,١٩٩,١٥٣ | مشتريات الغاز |
| ١٠٩,٣١٤ | ١٠٤,٠٩٩ | مشتريات الاكسجين |
| ٢٤,٣٢٠ | ١٣,٢٦٦ | مشتريات محولات الغاز |
| ٨١٠,٥٨٠ | ٢٦,٧٣٩ | مشتريات الاعلاف |
| <u>٢,٨٦٧,٦٠٩</u> | <u>٢,٣٤٣,٢٥٧</u> | الإجمالي |

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمجعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٩- مصروفات إدارية وعمومية

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٦١,١٦٤ | ٣٨٧,٧٥٦ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٤٩,٨٠٨ | ٧١,٠٣٨ | التأمينات الإجتماعية |
| ٦٦,٩١١ | ٢٤,٣٩٤ | الإيجارات |
| ١٧٢,٤٩٤ | ٢٠٨,٨٤٤ | رسوم حكومية وإشتراكات |
| ٢٣,٩٠٠ | ٦٩,٦٣٢ | مصروف مكافأة نهاية الخدمة |
| ٥,٨٥٨ | ٣٧,٥٦٨ | تأمين طبي وعلاج |
| ١,٠٧٩ | ٤,٠٥١ | قرطاسية ومطبوعات |
| ٢٤,٣٣٣ | ٢٩,٦٨٦ | كهرباء ومياه |
| ٩,١٤١ | ١٢,٠٢٨ | بريد وهاتف وإنترنت |
| ١١٣,٦٨١ | ١٤,٦٩٨ | سيبانه عامة وأصلاح |
| ٦,٢٩٥ | - | تحميل و تنزيل |
| ٧,٥٦٠ | ٦,٠٧٢ | نسويات سنوات سابقة |
| ١,٠١٥ | ١,٠٨٠ | دعاية وإعلان |
| ٣١,٣١٩ | ١٦٩,٣٨٦ | مصروفات سيارات |
| ٦,٥٤٥ | ٢,١٦١ | مصروفات ضيافة |
| ١٢,٥٦٦ | ١٩,٠٣٥ | مصروفات وعمولات بنكيه |
| ٢٦,٨٩٠ | ٢٦,٨١٤ | مصاريف أخرى |
| ١٠,٤٧٠ | ١٥,٥٨٥ | سفر وانتقال |
| ٤,٣٨١ | ٦,٥٠٠ | مصروف ألعاب ميني |
| ٤١,٢٦٣ | ٢٨,٣٦١ | إهلاك عقارات وآلات ومعدات |
| ٧,٣٣١ | ٥,٥٩٢ | املفاءات الأصول الغير ملموسة |
| ٩٤٩,١١٤ | ١,٢١٤,٧٧٥ | الإجمالي |

٢٠- الإيرادات الأخرى

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|-----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤٢,٩٢٥ | ٥٩,١٦٥ | إيرادات توصيل الغاز |
| ٤,١٠٠ | - | إيرادات تاجير العمالة |
| ٦٤,٠٠٠ | ٩٦,٠٠٠ | إيرادات دعم الموارد البشرية |
| ٥,٠٠٠ | ٣٣٧ | إيرادات الإيجارات |
| ٢٣٥,٧٠٥ | ٣٠٤,٥٨٤ | إيرادات اعانات الوزارة |
| ٣٦٥,٠٠٠ | ٢٢١,٠٠٠ | إيرادات غرامات تاجير العقود |
| ١,١٣٠ | - | أخرى متنوعة |
| ٧١٧,٨٦٠ | ٦٨١,٠٨٦ | الإجمالي |

٢١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها إلى 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 وتتمتع بتقليل الأثر 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 إلى تكبد الطرف الآخر 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 ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث أنه 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 جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٢. الأحداث اللاحقة

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

٢٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

٢٤. عام

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