

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ )  
الاحساء - 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 متعددة الأغراض بالقارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ )  
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 متعددة الأغراض بالقارة ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدقيقاتها 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 (٢٠)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

### أساس الرأي المتحفظ:

• لم تقم إدارة الجمعية بفصل العقارات الاستثمارية عن الممتلكات والآلات والمعدات، ومعالجتها فقط للقسم (١٧) دلاً من القسم رقم (١٦) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. 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 إننا ملتزمنا 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 الاعتبار 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 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 تمكنا 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 الاحساء، أن معظم مجهود المراجعة قام بها فريق مراجعة الجمعية. اختبر 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 إلتمنا 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 تقويمنا 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، بناءً 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، 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، 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 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 تأكد 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 تأكد 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 ظروفاً 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. ونظراً وحدها المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بالجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة 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 الإجتماعية 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 ٠٧ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٠٩ نوفمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ )  
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول غير المتداولة
١١٤,١٦٤	٩٤,٩٦٩	(٤)	العقارات والآلات والمعدات . بالصافي
٧,٨٠٠	٧,٨١١	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٥,٣٤٠,٨٥٢	٤,٨١٦,٧٧٢	(٦)	عقارات إستثمارية ( بالصافي )
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٧)	استثمارات في جمعيات
٥,٥١٢,٨١٦	٤,٩٦٩,٥٥٢		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٤,٤٦٠	٦٨,٣١٧	(٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٢٣٢,٥٤٠	٢,٦٦٢,٦٣٨	(٩)	النقدية وما في حكمها
٢,٣٠٧,٠٠٠	٢,٧٣٠,٩٥٥		مجموع الأصول المتداولة
٧,٨١٩,٨١٦	٧,٧٠٠,٥٠٧		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠		رأس المال
١,٦٦٠,٩٠٥	١,٧٠٥,٨٠٠		الإحتياطي النظامي
-	١١٠,٤٢٥		احتياطي عام
٣,٣٤٧,١٨٢	٢,٨٢٣,١٠٢		احتياطي اعانة مشاريع
٢٠٤,١٧٨	٢٠٤,١٧٨		أرباح مبقاة تحت التوزيع
٥٨٤,٧٠٧	٨٤٠,٤٥٢		الأرباح المبقاه
٧,٥٠٢,٧٧٢	٧,٣٨٩,٧٥٧		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٨,١٥٨	٥٨٣	(١٠)	التزامات منافع الموظفين
٨,١٥٨	٥٨٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤٩,١٩٨	١٤٦,٢٩٤	(١١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٥,٦٩٧	٣٠,٠٣٧	(١٢)	مخصص الخدمة الاجتماعية
١١٣,٩٩١	١٣٣,٨٣٦	(١٣)	الزكاة الشرعية
٣٠٨,٨٨٦	٣١٠,١٦٧		مجموع الالتزامات المتداولة
٣١٧,٠٤٤	٣١٠,٧٥٠		مجموع الالتزامات
٧,٨١٩,٨١٦	٧,٧٠٠,٥٠٧		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ )  
(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		
٦٥٦,١٥٦	٦٥٤,٩٣٩	(١٤)	الإيرادات
(٣٦,٣٤٦)	(٢٦,١٥٣)	(١٥)	تكلفة الإيرادات
٦١٩,٨١٠	٦٢٨,٧٨٦		إجمالي الربح
			مصروفات العمليات
(٢١٩,٧٢٠)	(١٢٦,٥٣٧)	(١٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢١٩,٧٢٠)	(١٢٦,٥٣٧)		إجمالي مصروفات العمليات
٤٠٠,٠٩٠	٥٠٢,٢٤٩		الربح التشغيلي
١٠,٠٠٠	١٦,١٥٨		إيرادات أخرى
٤١٠,٠٩٠	٥١٨,٤٠٧		أرباح السنة قبل الزكاة الشرعية
(٥٩,٨٨٥)	(٧٩,٧٣٠)	(١٣)	الزكاة الشرعية
٣٥٠,٢٠٥	٤٣٨,٦٧٧		صافي أرباح السنة بعد الزكاة الشرعية
			بنود الدخل الشامل الأخر:
			الدخل الشامل الأخر
٣٥٠,٢٠٥	٤٣٨,٦٧٧		

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ )  
(ريال سعودي)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين		للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
الإجمالي	الأرباح المتبقية	أرباح متبقية تحت التوزيع	احتياطي اعانة مشاريع	احتياطي عام	الاحتياطي النظامي	رأس المال	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٠٨٤,٧٦٣	٧٦٦,١٣٢	١٥١,٨٦١	٣,٨٧١,٢٦٢	-	١,٥٨٩,٧٠٨	١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠
(٧٤,٠٨٣)	(٧٤,٠٨٣)	-	-	-	-	-	-
(٥٢٤,٠٨٠)	-	-	(٥٢٤,٠٨٠)	-	-	-	-
-	(٣٣٤,٠٣٣)	-	-	-	-	-	-
-	(٧١,١٩٧)	-	-	-	٧١,١٩٧	-	-
-	(٥٢,٣١٧)	٥٢,٣١٧	-	-	-	-	-
٣٥٠,٢٠٥	٣٥٠,٢٠٥	-	-	-	-	-	-
٧,٥٠٦,٧٧٢	٥٨٤,٧٠٧	٢٠٤,١٧٨	٣,٣٤٧,١٨٢	-	١,٦٦٠,٩٠٥	١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠
٧,٥٠٦,٧٧٢	٥٨٤,٧٠٧	٢٠٤,١٧٨	٣,٣٤٧,١٨٢	-	١,٦٦٠,٩٠٥	١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠
(٥٢٤,٠٨٠)	-	-	(٥٢٤,٠٨٠)	-	-	-	-
٤٣٨,٦١٧	٤٣٨,٦١٧	-	-	-	-	-	-
-	(٤٤,٨٩٥)	-	-	-	٤٤,٨٩٥	-	-
-	(١١٠,٤٢٥)	-	-	١١٠,٤٢٥	-	-	-
(٢٧,٦١٢)	(٢٧,٦١٢)	-	-	-	-	-	-
٧,٣٨٩,٧٥٧	٨٤٠,٤٥٢	٢٠٤,١٧٨	٢,٨٢٣,١٠٢	١١٠,٤٢٥	١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ )  
(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	
٤١٠,٠٩٠	٥١٨,٤٠٧	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٢١,٠٥٨	١٩,١٩٥	تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
١,٠١٧	١,٠٨٩	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
١,٦٠٠	٥٨٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٣٣,٧٦٥	٥٣٩,٢٧٤	مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون
		ربح السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٦١,٨٥٤)	٦,١٤٣	الأرصدة المدينة الأخرى
(٣٨,١١٢)	(٢,٩٠٤)	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٨,١٥٨)	المسدد من منافع الموظفين
(٢,٦٢٣)	(٥٩,٨٨٥)	الزكاة الشرعية - المسدد
(٣٨,٢٨١)	(٤٣,٢٧٢)	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
٢٩٢,٨٩٥	٤٣١,١٩٨	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٥٢٤,٠٨٠	عقارات استثمارية
-	(١,١٠٠)	أصول غير ملموسة
-	٥٢٢,٩٨٠	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٣٤,٠٣٣)	-	توزيعات أرباح
-	(٥٢٤,٠٨٠)	الإحتياطي النظامي
(٣٣٤,٠٣٣)	(٥٢٤,٠٨٠)	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٤١,١٣٨)	٤٣٠,٠٩٨	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٢,٢٧٣,٦٧٨	٢,٢٣٢,٥٤٠	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
٢,٢٣٢,٥٤٠	٢,٦٦٢,٦٣٨	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
المركز الرئيسي	الاحساء - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ ) ومقرها الاحساء - المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

- المتاجرة في المواد الغذائية و المنزلية و الاستهلاكية
- محل حلاقة و خياطة
- مغسلة ملابس و جميع متطلباتها
- المتاجرة بمواد البناء

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 والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى 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 تعتمدها 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 وباستخدام 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 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 متعددة الأغراض بالقارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ )  
(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 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، وتهلك 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 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 التبسيطات 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 تحملها الجمعية أو سنتحملها 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 متعددة الأغراض بالقارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ )  
(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 متعددة الأغراض بالقارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ )  
(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	إهلاك السنة	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٥,١٣١	٨٩,٤٧٤	٨٤,٥٠٩	١٥,٦٥٧	٦٨,٨٥٢	١٧٣,٩٨٣	-	١٧٣,٩٨٣	١٧٣,٩٨٣	-	١٧٣,٩٨٣	ديكورات و تجهيزات
٩,٠٣٣	٥,٤٩٥	٩٩,١٧٥	٣,٥٣٨	٩٥,٦٣٧	١٠٤,٦٧٠	-	١٠٤,٦٧٠	١٠٤,٦٧٠	-	١٠٤,٦٧٠	الأثاث والتجهيزات
١١٤,١٦٤	٩٤,٩٦٩	١٨٣,٦٨٤	١٩,١٩٥	١٦٤,٤٨٩	٢٧٨,٦٥٣	-	٢٧٨,٦٥٣	٢٧٨,٦٥٣	-	٢٧٨,٦٥٣	الإجمالي

٥. الأصول الغير ملموسة

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إطفاء السنة	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٨٠٠	٧,٨١١	٣,٤٥٩	١,٠٨٩	٢,٣٧٠	١١,٢٧٠	١,١٠٠	١٠,١٧٠	١٠,١٧٠	١,١٠٠	١٠,١٧٠	البرامج والمواقع
٧,٨٠٠	٧,٨١١	٣,٤٥٩	١,٠٨٩	٢,٣٧٠	١١,٢٧٠	١,١٠٠	١٠,١٧٠	١٠,١٧٠	١,١٠٠	١٠,١٧٠	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. عقارات استثمارية ( بالصفحة )

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 سعودي	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الإضافات خلال السنة سعودي	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الأراضي مباني الإجمالي
٢,٢٨٩,٩٣٧	٢,٠٥٠,٩١٥	٥,٠٩٣,٤٩١	٥٢٤,٠٨٠	٤,٥٦٩,٤١١	٦,٨٥٩,٣٤٨	-	٦,٨٥٩,٣٤٨	٦,٨٥٩,٣٤٨	-	٣,٠٥٠,٩١٥	٣,٠٥٠,٩١٥	٦,٨٥٩,٣٤٨
٥,٣٤٠,٨٥٢	٤,٨١٦,٧٧٢	٥,٠٩٣,٤٩١	٥٢٤,٠٨٠	٤,٥٦٩,٤١١	٩,٩١٠,٢٦٣	-	٩,٩١٠,٢٦٣	٩,٩١٠,٢٦٣	-	٩,٩١٠,٢٦٣	٩,٩١٠,٢٦٣	٩,٩١٠,٢٦٣

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. استثمارات في جمعيات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	*اسهم بالجمعية التعاونية الاستهلاكية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الإجمالي

\*تمثل الاستثمارات في عدد ٥٠ سهم من اسهم الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية مستثمر فيها من قبل الجمعية و تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠٠٠ ريال

٨. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٩	١,١٩١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩,٨٦٣	٩,٨٦٣	ذمم وعهد عاملين
١١,٧٩٨	٨,٥٨٨	إيرادات مستحقة
٥٢,٥٠٠	٤٨,٦٧٥	مدينون متنوعون
٧٤,٤٦٠	٦٨,٣١٧	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
١,٤١١	١٢٦	النقد في الصندوق
٢,٢٣١,١٢٩	٢,٦٦٢,٥١٢	النقدية لدى البنوك
٢,٢٣٢,٥٤٠	٢,٦٦٢,٦٣٨	الرصيد في نهاية السنة

١٠. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٦,٥٥٨	٨,١٥٨	الرصيد في بداية السنة
١,٦٠٠	٥٨٣	المكون خلال السنة
-	(٨,١٥٨)	المسدد خلال السنة
٨,١٥٨	٥٨٣	الرصيد في نهاية السنة

١١. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٦,٥٣٦	١٥,٠٩٢	مصروفات مستحقة
٢٥,٩٩٥	٢٤,٢٥٨	ضريبة القيمة المضافة
١١٦,٦٦٧	١٠٦,٩٤٤	إيرادات مدفوعة مقدما
١٤٩,١٩٨	١٤٦,٢٩٤	الإجمالي

١٢. مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٨٣,٩٧٨	٤٥,٦٩٧	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٧٨٣	٢٧,٦١٢	المكون خلال السنة
(٦١,٠٦٤)	(٤٣,٢٧٢)	المسدد خلال السنة
٤٥,٦٩٧	٣٠,٠٣٧	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٤١٠,٠٩٠	٥١٨,٤٠٧	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
١,٦٠٠	٥٨٣	مخصصات محملة على حسابات السنة
٤١١,٦٩٠	٥١٨,٩٩٠	صافي الربح المعدل
٧,٧٩٤,١٣٢	٧,٥٥٩,٣٠٣	مجموع العناصر الموجبة
(٥,٥١٢,٨١٦)	(٤,٩٦٩,٥٥٢)	مجموع العناصر السالبة
٢,٢٨١,٣١٦	٢,٥٨٩,٧٥١	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
٢,٣٥٢,٢٠٤	٢,٦٧٠,٢٢٣	الوعاء الزكوي عن عام هجري
٢,٧٦٣,٨٩٤	٣,١٨٩,٢١٣	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
٥٩,٨٨٥	٧٩,٧٣٠	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي الربح المعدل أهمها أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٥٦,٧٢٩	١١٣,٩٩١	الرصيد في بداية السنة
(٢,٦٢٣)	-	
٥٩,٨٨٥	٧٩,٧٣٠	المكون خلال السنة
-	(٥٩,٨٨٥)	المسدد خلال السنة
١١٣,٩٩١	١٣٣,٨٣٦	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الضريبة والزكاة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ٢٠٩٢٠٧٥٦٧٥ بتاريخ ٢٦-٧-٢٠٢٢م، مفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ٠٢-١١-١٤٤٦ الموافق ٣٠-٤-٢٠٢٥.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤. الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٩,٠٥٥	١١٩,٧٨٢	إيرادات المغسلة
٥٢٧,١٠١	٥٣٥,١٥٧	إيرادات أنشطة تجارية
<u>٦٥٦,١٥٦</u>	<u>٦٥٤,٩٣٩</u>	الإجمالي

١٥. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٠٠٠	١٢,٣٢٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٦٠٠	١,٥٢٤	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
١١,٧٤٦	٢,٦١٢	رسوم حكومية وإشتراكات
٤,٠٠٠	-	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
-	٩,٦٩٧	بدل اجازات وتذاكر
<u>٣٦,٣٤٦</u>	<u>٢٦,١٥٣</u>	الإجمالي

١٦. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٠,٣٦١	٤٤,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٨,٦٣٨	٥,٥٦٨	التأمينات الاجتماعية
-	٢٥	رسوم حكومية وإشتراكات
-	٥٨٣	مصروف مكافآت نهاية الخدمة
-	٧,٨٦٩	منافع
٩٠٠	٩٠	قرطاسية ومطبوعات
٦,٥٧٢	٢,٠٩٧	صيانته عامة وإصلاح
١١,١٧٤	١٠,٤٧١	مصاريف أخرى
-	٣٥,٥٥٠	مصروف اتعاب مهنية
٢٢,٠٧٥	٢٠,٢٨٤	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
<u>٢١٩,٧٢٠</u>	<u>١٢٦,٥٣٧</u>	الإجمالي

#### ١٧. 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 ولديهم 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.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٤ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨. 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.

١٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

٢٠. عام

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