

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
الاحساء- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	فهرس محتويات القوائم المالية	م
٣	قائمة المركز المالي	٢
٤	قائمة الدخل الشامل	٣
٥	قائمة التدفقات النقدية	٤
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
١٧-٧	الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية	٦

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٦٦٢,٦٣٨	٢,٤٤٣,٥١٩	٤	النقد وما في حكمه
٦٨,٣١٧	١٠٩,٨٣٠	٦	مصارييف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٢,٧٣٠,٩٥٥	٢,٥٥٣,٣٤٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٤,٩٦٩	١٥٧,١٩٤	٧	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
٤,٨١٦,٧٧٢	٤,٢٩٢,٦٩٢	٨	عقارات استثمارية (بالصافي)
٧,٨١١	٦,٦٨٤	٩	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠	استثمارات في جمعيات
٤,٩٦٩,٥٥٢	٤,٥٠٦,٥٧٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧,٧٠٠,٥٠٧	٧,٠٥٩,٩١٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٤٦,٢٩٤	١٣٩,٤٠٨	١١	ارصدة دائنة اخري
٣٠,٠٣٧	---	١٢	مخصص خدمة اجتماعية
١٣٣,٨٣٦	١٢٧,٤٢٩	أ/١٣	مخصص الزكاة
٣١٠,١٦٧	٢٦٦,٨٣٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٨٣	---	١٤	التزامات منافع الموظفين
٥٨٣	---		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣١٠,٧٥٠	٢٦٦,٨٣٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠	١٥	رأس المال
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠		إحتياطي نظامي
١١٠,٤٢٥	١١١,٩٥٤		إحتياطي عام
٢,٨٢٣,١٠٢	٢,٢٩٩,٠٢٢		إحتياطي اعانة مشاريع
٢٠٤,١٧٨	٢٠٩,٢٧٠		أرباح تحت التوزيع
٨٤٠,٤٥٢	٧٦١,٢٣٦		الأرباح المبفاه
٧,٣٨٩,٧٥٧	٦,٧٩٣,٠٨٢		إجمالي حقوق الملكية
٧,٧٠٠,٥٠٧	٧,٠٥٩,٩١٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٥٤,٩٣٩	٦٥٦,٩٠٣	١٦	الإيرادات
(٢٦,١٥٣)	(٢,٢٨٢)	١٧	تكلفة الإيرادات
٦٢٨,٧٨٦	٦٥٤,٦٢١		مجمّل الأرباح
(١٢٦,٥٣٧)	(١٣٤,٦٠٧)	٢٠	مصاريّف عمومية وإدارية
٥٠٢,٢٤٩	٥٢٠,٠١٤		الخسائر من العمليات الرئيسية
---	٥٠,٠٠٠	١٨	دعم حكومي
١٦,١٥٨	١٠,٠٠٠	١٩	إيرادات أخرى
٥١٨,٤٠٧	٥٨٠,٠١٤		صافي الأرباح قبل الزكاة
(٧٩,٧٣٠)	(٦٢,٣٩٤)	١٣/ب	الزكاة
٤٣٨,٦٧٧	٥١٧,٦٢٠		صافي الأرباح بعد الزكاة
---	---		بنود الدخل الشامل الأخر
٤٣٨,٦٧٧	٥١٧,٦٢٠		إجمالي الدخل الشامل

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٤) 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	
٥١٨,٤٠٧	٥٨٠,٠١٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي أرباح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي خسائر السنة بعد الزكاة:
١٩,١٩٥	١٤,٧٤٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٠٨٩	١,١٢٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٨٣	---	التزامات منافع الموظفين - المكونة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦,١٤٣	(٤١,٥١٣)	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(٢,٩٠٤)	(٦,٨٨٦)	أرصدة دائنة اخري
(٤٣,٢٧٢)	(٣٠,٠٣٧)	مخصص الخدمة الاجتماعية - المسدد
(٨,١٥٨)	(٥٨٣)	إلتزامات منافع الموظفين - المسددة
(٥٩,٨٨٥)	(٦٨,٨٠١)	الزكاة الشرعية - المسددة
٤٣١,١٩٨	٤٤٨,٠٦٨	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,١٠٠)	---	(مسدد) لإقتناء أصول غير ملموسة
---	(٧٦,٩٧٢)	(مسدد) لإقتناء ممتلكات ومعدات
(١,١٠٠)	(٧٦,٩٧٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		توزيعات أرباح
	(٥٩٠,٢١٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
	(٥٩٠,٢١٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٣٠,٠٩٨	(٢١٩,١١٩)	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٢,٢٣٢,٥٤٠	٢,٦٦٢,٦٣٨	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة
٢,٦٦٢,٦٣٨	٢,٤٤٣,٥١٩	

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

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

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي اعانة مشاريع	أرباح تحت التوزيع	خسائر مترakمة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٦٦٠,٩٠٥	---	٣,٣٤٧,١٨٢	٢٠٤,١٧٨	٥٨٤,٧٠٧	٧,٥٠٢,٧٧٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
---	---	---	٥٢٤,٠٨٠-	---	---	(٥٢٤,٠٨٠)	المنصرف من احتياطي اعانة مشاريع
---	---	---	---	---	٤٣٨,٦٧٧	٤٣٨,٦٧٧	صافي الدخل
---	٤٤,٨٩٥	---	---	---	(٤٤,٨٩٥)	---	المحول الي الاحتياطي النظامي
---	---	١١٠,٤٢٥	---	---	(١١٠,٤٢٥)	---	المحول الي الاحتياطي العام
---	---	٠	---	---	(٢٧,٦١٢)	(٢٧,٦١٢)	المحول الي مخصص الخدمة الاجتماعية
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠	١١٠,٤٢٥	٢,٨٢٣,١٠٢	٢٠٤,١٧٨	٨٤٠,٤٥٢	٧,٣٨٩,٧٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
---	---	١,٥٢٩	---	---	(١,٥٢٩)	---	تسويات
---	---	---	٥٢٤,٠٨٠-	---	---	(٥٢٤,٠٨٠)	المنصرف من احتياطي اعانة مشاريع
---	---	---	---	٥٩٥,٣٠٧	(٥٩٥,٣٠٧)	---	أرباح تحت التوزيع
---	---	---	---	(٥٩٠,٢١٥)	---	(٥٩٠,٢١٥)	توزيعات أرباح
---	---	---	---	---	٥١٧,٦٢٠	٥١٧,٦٢٠	صافي الدخل
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠	١١١,٩٥٤	٢,٢٩٩,٠٢٢	٢٠٩,٢٧٠	٧٦١,٢٣٦	٦,٧٩٣,٠٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٤) 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 متعددة الأغراض بالقارة - جمعية تعاونية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤) بتاريخ ١٣٩٨/٦/٨ هـ الموافق ١٥ مايو ١٩٧٨ م. مركزها الرئيسي - محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

١- المتاجرة في المواد الغذائية والمنزلية والاستهلاكية

٢- محل حلاقة وخياطة

٣- مغسلة ملابس وجميع ومتطلباتها

٤- المتاجرة بمواد البناء

أو أي خدمات أخرى ترى الجمعية انها تخدم المساهم والمجتمع.

ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة رقم السجل ٢٢٥٠٠٧٠٠١٢

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم المعلومات عن السياسات المحاسبية لإعداد 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 متعددة الأغراض بالعيون وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٤-٢ 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 التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٥-٢ 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.

يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المهمة-تتمة

٦-٢ 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 الاعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي
أثاث وتجهيزات	٤ سنوات
ديكورات	١٠ سنوات

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستيعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل

٧-٢ الأصول غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر لانخفاض في القيمة، يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المهمة - تنمة

٧-٢ الأصول غير الملموسة - (تنمة)

الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي
برامج ومواقع	١٠ سنوات

٨-٢ العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية وتثبت أرباح او خسائر إعادة تقييم غير محققة بقائمة الدخل الشامل.

البيان	العمر الإنتاجي
أراضي	---
مباني	١٠ سنوات

٩-٢ 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 التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من العيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

١٠-٢ الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات 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.

١١-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

١٢-٢ 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

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المهمة - تتمة

١٢-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون - (تتمة)

تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

١٣-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للجمعية. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف الجمعية 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.

١٤-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات 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.

١٥-٢ المصاريف

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

١٦-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطات ومخصص الخدمة الاجتماعية

وفقاً للمادة رقم (٢٩) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

(٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.

مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.

مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.

تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً 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.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٦٢,٥١٢	٢,٤٤٠,٦٨٩	حسابات جارية لدي البنوك
١٢٦	٢,٨٣٠	نقد بالصندوق
٢,٦٦٢,٦٣٨	٢,٤٤٣,٥١٩	

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٦٢,٦٣٨	٢,٤٤٣,٥١٩	نقد وما في حكمه

٦- مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٩١	٣٠١	مصروفات مدفوعة مقدما
٨,٥٨٨	٦,٩١٧	إيرادات مستحقة
٩,٨٦٣	١,٤٣٧	ذمم وعهد عاملين
٤٨,٦٧٥	١٠١,١٧٥	مدينون متنوعون
٦٨,٣١٧	١٠٩,٨٣٠	

٧- ممتلكات ومعدات (بالصافي)

الإجمالي	ديكورات	أثاث	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٨,٦٥٣	١٧٣,٩٨٣	١٠٤,٦٧٠	التكلفة:
٢٧٨,٦٥٣	١٧٣,٩٨٣	١٠٤,٦٧٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م
٧٦,٩٧٢	٧٣,٠٠٠	٣,٩٧٢	إضافات خلال العام
٣٥٥,٦٢٥	٢٤٦,٩٨٣	١٠٨,٦٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٨٣,٦٨٤	٨٤,٥٠٩	٩٩,١٧٥	مجمع الاستهلاك:
١٨٣,٦٨٤	٨٤,٥٠٩	٩٩,١٧٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م
(١٤,٧٤٧)	(١١,٥٤٥)	(٣,٢٠٢)	إضافات خلال العام
١٩٨,٤٣١	٩٦,٠٥٤	١٠٢,٣٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥٧,١٩٤	١٥٠,٩٢٩	٦,٢٦٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
٩٤,٩٦٩	٨٩,٤٧٤	٥,٤٩٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٨- عقارات استثمارية (بالصافي)

الإجمالي	مباني	أراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٩١٠,٢٦٣	٦,٨٥٩,٣٤٨	٣,٠٥٠,٩١٥	التكلفة:
٩,٩١٠,٢٦٣	٦,٨٥٩,٣٤٨	٣,٠٥٠,٩١٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م
٩,٩١٠,٢٦٣	٦,٨٥٩,٣٤٨	٣,٠٥٠,٩١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٠٩٣,٤٩١	٥,٠٩٣,٤٩١	---	مجمع الاستهلاك:
٥,٠٩٣,٤٩١	٥,٠٩٣,٤٩١	---	الرصيد كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م
(٥٢٤,٠٨٠)	(٥٢٤,٠٨٠)	---	إضافات خلال السنة
٥,٦١٧,٥٧١	٥,٦١٧,٥٧١	---	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٢٩٢,٦٩٢	١,٢٤١,٧٧٧	٣,٠٥٠,٩١٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٨١٦,٧٧٢	١,٧٦٥,٨٥٧	٣,٠٥٠,٩١٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- أصول غير ملموسة (بالصافي)

الإجمالي	برامج ومواقع	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
١١,٢٧٠	١١,٢٧٠	الرصيد كما في ٠١/٠١/٢٠٢٤ م
١١,٢٧٠	١١,٢٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٤٥٩	٣,٤٥٩	مجمع الاستهلاك:
(١,١٢٧)	(١,١٢٧)	الرصيد كما في ٠١/٠١/٢٠٢٤ م
٤,٥٨٦	٤,٥٨٦	إضافات خلال السنة
٦,٦٨٤	٦,٦٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٨١١	٧,٨١١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠- استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

لدى الجمعية استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر في جمعيات شقيقة، بياناتها كالتالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	قيمة السهم	عدد الأسهم	
ريال سعودي	ريال سعودي			
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٥٠	الجمعية التعاونية الإستهلاكية المركزية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠			

١١- ارصدة دائنة اخري

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٦,٩٤٤	١٢١,٥٢٧	إيرادات مقدمة
١٥,٠٩٢	---	مصروفات مستحقة
٢٤,٢٥٨	١٧,٨٨١	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٤٦,٢٩٤	١٣٩,٤٠٨	

١٢- مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٦٩٧	٣٠,٠٣٧	الرصيد في بداية العام
٢٧,٦١٢	٤,١٨٨	المكون خلال العام
(٤٣,٢٧٢)	٣٤,٢٢٥	المستخدم خلال العام
٣٠,٠٣٧	---	الرصيد في نهاية العام

١٣ - مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٨,٤٠٧	٥٨٠,٠١٤	صافي (الخسائر) الدفترية
٥٨٣	---	التعديلات علي صافي ارباح السنة
٥١٨,٩٩٠	٥٨٠,٠١٤	صافي الارباح المعدلة
٧,٥٥٩,٣٠٣	٦,٨٥٥,٤٧٦	حقوق الملكية وما في حكمها
(٤,٩٦٩,٥٥٢)	(٤,٥٠٦,٥٧٠)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
---	٦٥,٠٣٥	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
٢,٥٨٩,٧٥١	٢,٤١٣,٩٤١	الوعاء الزكوي
٧٩,٧٣٠	٦٢,٣٩٤	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).

(ب) حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٣,٩٩١	١٣٣,٨٣٦	الرصيد في بداية السنة
٧٩,٧٣٠	٦٢,٣٩٤	المكون خلال السنة
(٥٩,٨٨٥)	(٦٨,٨٠١)	المسدد خلال السنة
١٣٣,٨٣٦	١٢٧,٤٢٩	

١٤ - التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,١٥٨	٥٨٣	الرصيد في بداية العام
٥٨٣	---	المكون خلال العام
(٨,١٥٨)	(٥٨٣)	المسدد خلال العام
٥٨٣	---	

١٥ - رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (١,٧٠٥,٨٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٣٤,١١٦) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (٥٠) ريال سعودي

١٦- الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٥,١٥٧	٥٨٢,٥٩١	إيرادات أنشطة تجارية
١١٩,٧٨٢	٧٤,٣١٢	إيرادات المغسلة
٦٥٤,٩٣٩	٦٥٦,٩٠٣	

١٧- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٣٢٠	١,٤١٧	رواتب وأجور وما في حمها
٢,٦١٢	٧١٥	رسوم حكومية
---	١٥٠	تأمينات إجتماعية للعمال
١,٥٢٤	---	مكافأة نهاية الخدمة
٩,٦٩٧	---	بدل اجازات وتذاكر
٢٦,١٥٣	٢,٢٨٢	

١٨- دعم حكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٥٠,٠٠٠	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

١٩- إيرادات اخري

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,١٥٨	١٠,٠٠٠	تبرعات

٢٠- مصاريف عمومية وادارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
---	١٦,٧٥٦	مصاريف الجمعية العمومية
٢٠,٢٨٤	١٤,٧٤٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٥	١٣,٩٣٩	رسوم حكومية
٧,٨٦٩	١٠,٢٦٧	منافع
٣٥,٥٥٠	٩,٥٠٠	اتعاب مهنية
٥,٥٦٨	٥,٠٦٣	تأمينات إجتماعية
---	٤,١٨٨	مصروف الخدمة الاجتماعية
---	١,٤٦٨	فروق زكوية وضريبية
---	١,١٢٧	اطفاء أصول غير ملموسة
٢,٠٩٧	١,٠٠٠	مصروفات صيانة عامة
٩٠	٣٦٢	أدوات مكتبية ومطبوعات
---	١٩٠	ضيافة ونظافة
٥٨٣	---	مكافأة نهاية خدمة
١٠,٤٧١	---	مصاريف اخري
١٢٦,٥٣٧	١٣٤,٦٠٧	

٢١- الأصول والالتزامات المحتملة

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

٢٢- الارتباطات الرأس مالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأس مالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢٣- الأحداث اللاحقة

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

٢٤- 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 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 التوقعات 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 سقوف 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.

٢٤- إدارة المخاطر المالية – (تتمة)

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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.