

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤	قائمة الربح او الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦	قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الإيرادات والمصاريف وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام المنشآت غير الهادفة للربح واللائحة الداخلية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء 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 لتصفية "الجمعية" أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر - منفردة أو مجتمعة - على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني مع المحافظة على نزعة الشك المهني طيلة عملية المراجعة. وقمنا أيضاً بما يلي:

* تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

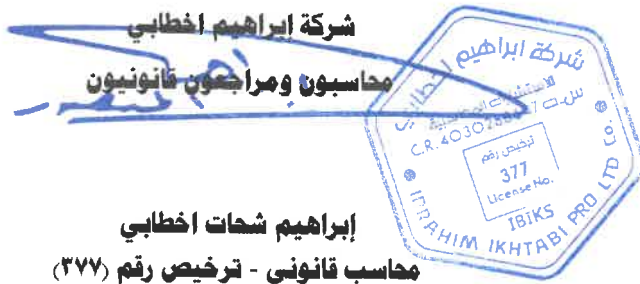
* الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

* تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.

* استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفق مبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرارية في أعمالها كجمعية مستمرة.

* تقويم 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 أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



إبراهيم شحات إخطابي
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٧٧)

نفي ٢٠ ذوالحجة ١٤٤٧هـ
الموافق ١٦ يونيو ٢٠٢٦م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٦٦٢,٦٣٨	٢,٤٤٣,٥١٩	(٥)	نقد وما في حكمه
٦٨,٣١٧	١٠٩,٨٣٠	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧٣٠,٩٥٥	٢,٥٥٣,٣٤٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٤,٩٦٩	١٥٧,١٩٤	(٧)	الممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٧,٨١١	٦,٦٨٤	(٨)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٤,٨١٦,٧٧٢	٤,٢٩٢,٦٩٢	(٩)	عقارات استثمارية (بالصافي)
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(١٠)	استثمارات مالية
٤,٩٦٩,٥٥٢	٤,٥٠٦,٥٧٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٧٠٠,٥٠٧	٧,٠٥٩,٩١٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
١٤٦,٢٩٤	١٣٩,٤٠٧	(١١)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٤,١٧٨	٢٠٩,٢٧٠	(١٢)	توزيعات أرباح مستحقة
٣٠,٠٣٧	-	(١٣)	مخصص خدمة اجتماعية
١٣٣,٨٣٦	١٤١,٨٨٧	(١٤)	مخصص الزكاة
٥١٤,٣٤٥	٤٩٠,٥٦٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٨٣	-	(١٥)	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
٥٨٣	-		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥١٤,٩٢٨	٤٩٠,٥٦٤		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠	(١٦)	رأس المال
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠		احتياطي نظامي
١١٠,٤٢٥	١١١,٩٥٤		احتياطي عام
٢,٨٢٣,١٠٢	٢,٢٩٩,٠٢٢	(١٧)	إحتياطي اعانة مشاريع
٨٤٠,٤٥٢	٧٤٦,٧٧٩		أرباح مبقاة
٧,١٨٥,٥٧٩	٦,٥٦٩,٣٥٥		مجموع حقوق الملكية
٧,٧٠٠,٥٠٧	٧,٠٥٩,٩١٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
قائمة الإيرادات والمصاريف للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
إيرادات النشاط	٦٥٦,٩٠٣	٦٥٤,٩٣٩
مصاريف النشاط	(٢,٢٨٢)	(٢٦,١٥٣)
مجمل الفائض	٦٥٤,٦٢١	٦٢٨,٧٨٦
مصاريف عمومية وإدارية	(١٣٤,٦٠٦)	(١٢٦,٥٣٧)
الفائض من الأنشطة الرئيسية	٥٢٠,٠١٥	٥٠٢,٢٤٩
إيرادات أخرى	٦٠,٠٠٠	١٦,١٥٨
صافي الفائض للسنة قبل الزكاة	٥٨٠,٠١٥	٥١٨,٤٠٧
الزكاة	(٧٦,٨٥٢)	(٧٩,٧٣٠)
صافي الفائض للسنة بعد الزكاة	٥٠٣,١٦٣	٤٣٨,٦٧٧

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)

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

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	احتياطي اعانة مشاريع	الأرباح المبقاة	مجموع حقوق الملكية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٦٦٠,٩٠٥	-	٣,٣٤٧,١٨٢	٥٨٤,٧٠٧	٧,٢٩٨,٥٩٤	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	(٥٢٤,٠٨٠)	-	(٥٢٤,٠٨٠)	المنصرف من الاحتياطي إعانة مشاريع
-	-	-	-	٤٣٨,٦٧٧	٤٣٨,٦٧٧	صافي الفائض للسنة بعد الزكاة
-	٤٤,٨٩٥	-	-	(٤٤,٨٩٥)	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
-	-	١١٠,٤٢٥	-	(١١٠,٤٢٥)	-	المحول الى الاحتياطي العام
-	-	-	-	(٢٧,٦١٢)	(٢٧,٦١٢)	المحول الى مخصص الخدمة الاجتماعية
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠	١١٠,٤٢٥	٢,٨٢٣,١٠٢	٨٤٠,٤٥٢	٧,١٨٥,٥٧٩	الرصيد في نهاية السنة

رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	احتياطي اعانة مشاريع	الأرباح المبقاة	مجموع حقوق الملكية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠	١١٠,٤٢٥	٢,٨٢٣,١٠٢	٨٤٠,٤٥٢	٧,١٨٥,٥٧٩	الرصيد في بداية السنة
-	-	١,٥٢٩	-	(١,٥٢٩)	-	المحول الى الاحتياطي العام
-	-	-	(٥٢٤,٠٨٠)	-	(٥٢٤,٠٨٠)	المستخدم من الاحتياطي إعانة مشاريع
-	-	-	-	(٥٩٥,٣٠٧)	(٥٩٥,٣٠٧)	المحول من أرباح مبقاة إلى توزيعات أرباح مستحقة
-	-	-	-	٥٠٣,١٦٣	٥٠٣,١٦٣	صافي الفائض للسنة بعد الزكاة
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠	١١١,٩٥٤	٢,٢٩٩,٠٢٢	٧٤٦,٧٧٩	٦,٥٦٩,٣٥٥	الرصيد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥١٨,٤٠٧	٥٨٠,٠١٥	صافي الفائض للسنة قبل الزكاة
		<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
١٩,١٩٥	١٤,٧٤٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٨٩	١,١٢٧	إطفاء موجودات غير الملموسة
٥٨٣	-	إلتزامات منافع الموظفين المحددة المكون
		<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية :</u>
٦,١٤٣	(٤١,٥١٣)	أرصدة مدينة أخرى
(٢,٩٠٤)	(٦,٨٨٧)	أرصدة دائنة أخرى
(٤٣,٢٧٢)	(٣٠,٠٣٧)	مخصص الخدمة الاجتماعية - المسدد
(٥٩,٨٨٥)	(٦٨,٨٠١)	الزكاة - المسددة
(٨,١٥٨)	(٥٨٣)	إلتزامات منافع الموظفين - المسددة
٤٣١,١٩٨	٤٤٨,٠٦٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,١٠٠)	(٧٦,٩٧٢)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١,١٠٠)	(٧٦,٩٧٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	(٥٩٥,٣٠٧)	توزيعات أرباح
	٥,٠٩٢	صافي التغير في توزيعات أرباح مستحقة
-	(٥٩٠,٢١٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٣٠,٠٩٨	(٢١٩,١١٩)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٢٣٢,٥٤٠	٢,٦٦٢,٦٣٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٦٦٢,٦٣٨	٢,٤٤٣,٥١٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة

معاملات هامة غير نقدية :

المحول من أحتياطي اعانة المشاريع مقابل استهلاك العقارات الاستثمارية ٥٢٤,٠٨٠ ريال.

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
الأحساء – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١) الكيان القانوني ونشاط الجمعية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة هي جمعية تعاونية تأسست بموجب نظام الجمعيات التعاونية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم ٧٣ وتاريخ ١٤٢٩/٣/٩ هـ ومقرها ونطاق خدماتها بمحافظة الأحساء وتتمثل أغراضها فيما يلي:

- المتاجرة في المواد الغذائية والمنزلية والاستهلاكية.
- محل حلاقة وخياطة.
- مغسلة ملابس وجميع متعلقاتها.
- المتاجرة بالمواد الزراعية والأعلاف.
- المتاجرة بمواد البناء.
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.

(٢) أسس الأعداد

(١-٢) بيان الامتثال للمعيار الدولي للتقرير المالي

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(٢-٢) أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(٣-٢) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم هي كما يلي:

(١-٣) الأدوات المالية

- الأداة المالية هي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة "الجمعية" أخرى.
- كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها الجمعية هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية أساساً من النقد وما في حكمه والمستحقات ولا تستخدم الجمعية أي أدوات مالية مشتقة.

(١-٣-١) القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر)، إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
الأحساء – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٢-١-٣) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم الجمعية بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعال.

(٣-١-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي اجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم اثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الفائدة الفعال.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن ان يكون صفر) الذي ستستلمه المنشأة "الجمعية" مقابل الموجود إذا كان سيتم بيعه بتاريخ اعداد القوائم المالية.

(٤-١-٣) مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، او تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

(٢-٣) النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من ارصدة النقد في الصندوق و ارصدة النقد لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
الأحساء – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٣-٣) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية والانخفاض في القيمة (ان وجد). يحتسب الاستهلاك على هذه الموجودات، وفقاً لطريقة القسط الثابت، باستثناء خطوط الإنتاج التي يحتسب فيها الاستهلاك بناءً على عدد الوحدات المنتجة وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

اثاث ومفروشات	٪٢٥	ديكورات وتجهيزات	٪١٠
---------------	-----	------------------	-----

يتم حذف الموجودات المباعة او المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها، ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

يضاف الى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع ان يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى اثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة. تفيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية اخر التقرير المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات الى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للموجود.

(٤-٣) 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.

(٥-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

بالنسبة للممتلكات والآلات والمعدات، تقوم الجمعية في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير الى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم الجمعية بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن استردادها اقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة الى القيمة الممكن استردادها المقدرة للموجود (او الوحدة المولدة للنقد التي ينتهي لها الموجود). ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن استرداده للموجود (أو وحدة توليد النقد) هو اما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع او قيمة استخدامه ايها أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما إذا كان هناك عكس للانخفاض في قيمتها. وفي حالة انعكاس الانخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (او وحدة توليد النقد) الى القيمة الممكن استردادها المقدرة (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصاً تكاليف الاتمام والبيع) بشرط الا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك انخفاض في القيمة للموجود (او وحدة توليد النقد) ويتم الاعتراف بانعكاس خسارة الانخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
الأحساء – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٦-٣) الذمم الدائنة والمستحقات

الذمم الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع او الخدمات التي تم استلامها او التزود بها سواء تم تقديم فواتير او تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد ام لا. وتمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

(٧-٣) منافع ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية بالجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

(١-٧-٣) المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على انها برنامج اشتراكات محددة وتعترف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على انها مصروفات ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني او حتمي بدفع أي اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

(٢-٧-٣) مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على انها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبأري الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المخططة.

(٨-٣) المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني او استنتاجي) على الجمعية ناشئ عن احداث سابقة، ومن المحتمل ان يؤدي الى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت الجمعية تتوقع ان يتم التعويض عن جزء او كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على انها موجود منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على انها تكلفة مالية. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية، كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
الأحساء – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٩-٣) مخصص الخدمة الاجتماعية

تصرف إعانة الخدمات الاجتماعية بما لا يتجاوز (٥٠٪) مما تم إنفاقه على هذا المجال، ويتم الصرف بموجب آخر ميزانية مصدقة على أن يظهر بها بند مخصص الخدمات الاجتماعية وموضحاً بتقرير مراقب الحسابات الرصيد أول المدة والحركة التي تمت عليه والرصيد آخر المدة، كما تضاف هذه الإعانة لبند مخصص الخدمات الاجتماعية.

(١٠-٣) الإيرادات

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

(١١-٣) المصاريف العمومية والإدارية

المصاريف البيعية والتسويقية وتكاليف الإيرادات هي تلك المصاريف الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات / المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

(١٢-٣) الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد وما في حكمه وتظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص للمبالغ المقدرة التي لا يمكن استردادها.

تصنف المطلوبات المالية بناءً على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين، وتتكون المطلوبات المالية الجوهرية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وأوراق الدفع والحجوزات الدائنة وقروض المساهمين والمطلوب للأطراف ذات العلاقة وتظهر بقيمتها الاسمية، ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(١٣-٣) الاحتياطي النظامي

يتكون الاحتياطي النظامي للجمعية من النسبة المخصصة له من الأرباح وقدرها (٢٠٪) من الفائض الصافي.

(١٤-٣) الاحتياطي العام

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من اللائحة الأساسية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فعندما يبلغ الاحتياطي النظامي ما يساوي رأس مال الجمعية الأسهمي يجوز تحويل النسبة المئوية المشار إليها في المادة السابقة (الخاصة بالاحتياطي النظامي) إلى الاحتياطي العام الذي يتكون من التبرعات والهبات والإعانة التأسيسية وإعانة بناء مقر الجمعية، ويتصرف مجلس الإدارة في استعمال هذا الاحتياطي فيما يحقق أهداف الجمعية.

(١٥-٣) احتياطي إعانة مشاريع

وفقاً للمادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية فالجمعية تقوم بتنفيذ مشروع تعاوني إنتاجي أو تسويقي يدخل ضمن أغراضها وبموافقة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية على ألا تزيد الإعانة عن (٥٠٪) من تكاليف المشروع، كما تتم تغطية قيمة الإعانة بالميزانية بحساب "احتياطي إعانة مشاريع" وتستهلك هذه الإعانة سنوياً حسب قسط استهلاك تكلفة المشروع السنوي بنسبة الإعانة إلى تكلفة المشروع.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
الأحساء – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١٦-٣) توزيعات الأرباح

وفقاً للمادة رقم (٢٩) من اللائحة الأساسية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تتصرف الجمعية العمومية بالفائض الصافي بعد تغطية ما قد يكون هناك من عجز سابق في السنوات السابقة على النحو التالي:

- ١- (٢٠٪) للاحتياطي النظامي مع مراعاة ما جاء في المادة (٢٨) من اللائحة الأساسية لنظام الجمعية.
- ٢- (٢٠٪) من الباقي يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- (١٠٪) من الباقي للخدمات الاجتماعية وتكون الأولوية للمستحقين من أعضاء الجمعية وأسرهم.
- 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- تخصيص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

(١٧-٣) الإعانات الحكومية

تتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفاق لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

(٤) التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الجمعية القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات الاجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الأرباح والخسائر وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة الجمعية اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وواقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١-٤) المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تعتقد الإدارة بان التقديرات المعتمدة في اعداد القوائم المالية المرفقة معقولة، ويبين العرض ادناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات.

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الجمعية اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الجمعية والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

يتم احتساب التزامات الجمعية في يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية، يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي ويرأي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إعادة تقدير الاعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير ملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية والإطفاءات اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الاعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الإيرادات والنفقات.

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الإيرادات والنفقات.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	(٥) نقد وما في حكمه
١٢٦	٢,٨٣٠	نقد في الصندوق
٢,٦٦٢,٥١٢	٢,٤٤٠,٦٨٩	نقد لدى البنوك
٢,٦٦٢,٦٣٨	٢,٤٤٣,٥١٩	المجموع

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	(٦) أرصدة مدينة أخرى
١,١٩١	٣٠١	مصروفات مدفوعة مقدما
٨,٥٨٨	٦,٩١٧	إيرادات مستحقة
٩,٨٦٣	١,٤٣٧	عهد وسلف موظفين
٤٨,٦٧٥	١٠١,١٧٥	مدينون متنوعون
٦٨,٣١٧	١٠٩,٨٣٠	المجموع

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

ديكورات وتجهيزات الأثاث والمفروشات المجموع			(٧) الممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٢٧٨,٦٥٣	١٠٤,٦٧٠	١٧٣,٩٨٣	الرصيد في بداية السنة
٧٦,٩٧٢	٣,٩٧٢	٧٣,٠٠٠	إضافات السنة
٣٥٥,٦٢٥	١٠٨,٦٤٢	٢٤٦,٩٨٣	الرصيد في نهاية السنة
			<u>مجمع الاستهلاك</u>
١٨٣,٦٨٤	٩٩,١٧٥	٨٤,٥٠٩	الرصيد في بداية السنة
١٤,٧٤٧	٣,٢٠٢	١١,٥٤٥	استهلاك السنة
١٩٨,٤٣١	١٠٢,٣٧٧	٩٦,٠٥٤	الرصيد في نهاية السنة
			<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١٥٧,١٩٤	٦,٢٦٥	١٥٠,٩٢٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩٤,٩٦٩	٥,٤٩٥	٨٩,٤٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
			(٨) موجودات غير ملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
١١,٢٧٠	١١,٢٧٠		الرصيد في بداية السنة
-	-		إضافات السنة
١١,٢٧٠	١١,٢٧٠		الرصيد في نهاية السنة
			<u>مجمع الإطفاء</u>
٢,٣٧٠	٣,٤٥٩		الرصيد في بداية السنة
١,٠٨٩	١,١٢٧		إطفاء السنة
٣,٤٥٩	٤,٥٨٦		الرصيد في نهاية السنة
٧,٨١١	٦,٦٨٤		صافي القيمة الدفترية
			(٩) عقارات استثمارية (بالصافي)
			<u>التكلفة</u>
٩,٩١٠,٢٦٣	٦,٨٥٩,٣٤٨	٣,٠٥٠,٩١٥	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	إضافات السنة
٩,٩١٠,٢٦٣	٦,٨٥٩,٣٤٨	٣,٠٥٠,٩١٥	الرصيد في نهاية السنة
			<u>مجمع الاستهلاك</u>
٥,٠٩٣,٤٩١	٥,٠٩٣,٤٩١	-	الرصيد في بداية السنة
٥٢٤,٠٨٠	٥٢٤,٠٨٠	-	استهلاك السنة
٥,٦١٧,٥٧١	٥,٦١٧,٥٧١	-	الرصيد في نهاية السنة
			<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٤,٢٩٢,٦٩٢	١,٢٤١,٧٧٧	٣,٠٥٠,٩١٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤,٨١٦,٧٧٢	١,٧٦٥,٨٥٧	٣,٠٥٠,٩١٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

(١٠) استثمارات مالية

تتضمن الاستثمارات المالية في مساهمة الجمعية في أسهم الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية والبالغة ٥٠ سهمًا بقيمة اسمية قدرها ١٠٠٠ ريال سعودي للسهم، بإجمالي قدره ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، ويتم قياس الاستثمار بالتكلفة، لعدم وجود سعر سوقي أو قيمة عادلة يمكن قياسها بصورة موثوقة، ولم تظهر مؤشرات تستوجب إثبات خسائر إنخفاض في القيمة حتى تاريخ القوائم المالية.

(١١) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	أتعاب مهنية مستحقة
١٥,٠٩٢	-	إيرادات مدفوعة مقدما
١٠٦,٩٤٤	١٢١,٥٢٧	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٢٤,٢٥٨	١٧,٨٨٠	المجموع
١٤٦,٢٩٤	١٣٩,٤٠٧	

(١٢) توزيعات أرباح مستحقة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الرصيد في بداية السنة
١٥١,٨٦١	٢٠٤,١٧٨	المحول إلى أرباح تحت التوزيع
٥٢,٣١٧	٥,٠٩٢	المنصرف من أرباح تحت التوزيع
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٤,١٧٨	٢٠٩,٢٧٠	

(١٣) مخصص خدمة اجتماعية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الرصيد في بداية السنة
٤٥,٦٩٧	٣٠,٠٣٧	المكون خلال السنة
٢٧,٦١٢	-	المسدد خلال السنة
(٤٣,٢٧٢)	(٣٠,٠٣٧)	الرصيد في نهاية السنة
٣٠,٠٣٧	-	

(١٤) مخصص الزكاة

أ - حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الرصيد في بداية السنة
١١٣,٩٩١	١٣٣,٨٣٦	المكون خلال السنة
٧٩,٧٣٠	٧٦,٨٥٢	المسدد خلال السنة
(٥٩,٨٨٥)	(٦٨,٨٠١)	الرصيد في نهاية السنة
١٣٣,٨٣٦	١٤١,٨٨٧	

ب - الوضع الزكوي

قدمت الجمعية قوائمها المالية وإقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على شهادة عن تلك السنة.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة

مسجلة في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

(١٥) التزامات منافع الموظفين المحددة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٨,١٥٨	٥٨٣	الرصيد في بداية السنة
٥٨٣	-	المكون خلال السنة
(٨,١٥٨)	(٥٨٣)	المسدد خلال السنة
٥٨٣	-	الرصيد في نهاية السنة

(١٦) رأس المال

حُدِدَ رأس مال الجمعية بمبلغ ١,٧٠٥,٨٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٣٤,١١٦ سهم وتبلغ قيمة السهم الواحد ٥٠ ريال موزعة على عدد (٨٠٠) مساهم في الجمعية.

(١٧) احتياطي اعانة مشاريع

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣,٣٤٧,١٨٢	٢,٨٢٣,١٠٢	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
(٥٢٤,٠٨٠)	(٥٢٤,٠٨٠)	المستهلك خلال السنة
٢,٨٢٣,١٠٢	٢,٢٩٩,٠٢٢	الرصيد في نهاية السنة

تقوم الجمعية بتنفيذ مشروع تعاوني إنتاجي أو تسويقي يدخل ضمن أغراضها وبموافقة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية على ألا تزيد الإعانة عن (٥٠%) من تكاليف المشروع، كما تتم تعلية قيمة الإعانة بالميزانية بحساب "احتياطي إعانة مشاريع" وتُستهلك هذه الإعانة سنويًا حسب قسط استهلاك تكلفة المشروع السنوي بنسبة الإعانة إلى تكلفة المشروع.

(١٨) إيرادات النشاط

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١١٩,٧٨٢	٧٤,٣١٢	إيرادات المغسلة
٥٣٥,١٥٧	٥٨٢,٥٩١	إيرادات أنشطة تجارة
٦٥٤,٩٣٩	٦٥٦,٩٠٣	المجموع

(١٩) مصاريف النشاط

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٢,٣٢٠	١,٤١٧	رواتب وأجور وما في حكمها
-	١٥٠	تامينات اجتماعية
١,٥٢٤	-	منافع الموظفين
٢,٦١٢	٧١٥	رسوم حكومية واشتراكات
٩,٦٩٧	-	بدل اجازات وتذاكر سفر
٢٦,١٥٣	٢,٢٨٢	المجموع

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة

مسجلة في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية
٤٤,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٥٦٨	٥,٠٦٣	التأمينات الاجتماعية
٣٥,٥٥٠	٩,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٢٥	١٣,٩٣٩	رسوم حكومية واشتراكات
٥٨٣	١٠,٢٦٦	منافع الموظفين
٧,٨٦٩	-	بدلات موظفين أخرى
٩٠	٣٦٢	قرطاسية ومطبوعات
٢,٠٩٧	١,٠٠٠	صيانة وإصلاح
-	١٦,٩٤٦	مصروفات الضيافة والنظافة
١٠,٤٧١	٥,٦٥٦	أخرى
١٩,١٩٥	١٤,٧٤٧	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١,٠٨٩	١,١٢٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
<u>١٢٦,٥٣٧</u>	<u>١٣٤,٦٠٦</u>	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
الأحساء – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٢١) الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية في الجمعية بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه وأرصدة مدينة أخرى ومصاريف مستحقة إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة وتبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

(١-٢١) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تحتفظ الجمعية بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

(٢-٢١) مخاطر السيولة

تتمثل المخاطر التي تواجه الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات المنشأة "الجمعية" بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

(٣-٢١) مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية، ومعاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا تتعرض الجمعية في نشاطها لمخاطر العملات.

(٤-٢١) 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.

(٥-٢١) القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة بالمبلغ الذي يتم على أساسه تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. وحيث أن القوائم المالية يتم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات ما بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. وتعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة "الجمعية" لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

(٢٢) عام

- تم إعادة تصنيف بعض أرقام القوائم المالية للعام السابق لتتلائم مع عرض أرقام القوائم المالية للسنة الحالية.
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٧هـ الموافق ١٦ يونيو ٢٠٢٦م.