

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالنماص

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٣	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنماص
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنماص- مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمور المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي المتحفظ:

تمتلك الجمعية استثمارات أسهم بشركة الكهرباء ولم نستدل على مدى صحة الأرباح المحققة خلال العام.

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهريّة , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملئمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ 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. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنماص - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)



الرياض : ١٥ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٤ أبريل ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنماص
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٢٤٧,٨٣٢	٧٠١,٨٧٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٢٢,٢٥٠	٢٢٧,٤٥٨	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٤٧٠,٠٨٢	٩٢٩,٣٣٧		مجموع الأصول المتداولة
			استثمارات الأصول المالية
٦٨٥,٩٠٠	١,٠٨٥,٩٠٠	(٦)	استثمارات
٦٨٥,٩٠٠	١,٠٨٥,٩٠٠		مجموع استثمارات الأصول المالية
			الأصول غير المتداولة
٥٢٣,٢٦١	٥٤٦,٩٣٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٢٣,٢٦١	٥٤٦,٩٣٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٦٧٩,٢٤٣	٢,٥٦٢,١٦٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	١٤,١٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
-	١٤,١٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	٥,٨٣٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٣٥٨	٢٢,٣٥٨		مخصص الخدمة الاجتماعية
٣٣٩,٦٩٠	٣٧٣,٦١٠	(١١/ب)	مخصص الزكاة الشرعية
٣٦٢,٠٤٨	٤٠١,٨٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٦٢,٠٤٨	٤١٥,٩٠٠		مجموع الالتزامات
			حقوق ملكية
٥٩٤,١١٠	٥٩٤,١١٠		رأس المال
٣٥٨,٤٧٩	٣٥٨,٤٧٩		احتياطي نظامي
٤٢,٠٨٧	٤٢,٠٨٧		احتياطي عام
٢٢٣,٩٢٨	٢٢٣,٩٢٨		احتياطي بناء مقر
١,٠٩٨,٥٩١	٩٢٧,٦٦٥		الأرباح المبقة
٢,٣١٧,١٩٥	٢,١٤٦,٢٦٩		مجموع حقوق الملكية
٢,٦٧٩,٢٤٣	٢,٥٦٢,١٦٩		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الدخل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الإيرادات</u>
-	-		الإيرادات
-	-		تكلفة الإيرادات
-	-		مجمّل ربح النشاط
			<u>المصروفات</u>
(٧٢,٩٤١)	(٢٠٦,٤٠٦)	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
(٧٢,٩٤١)	(٢٠٦,٤٠٦)		مجموع المصروفات
(٧٢,٩٤١)	(٢٠٦,٤٠٦)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٥٠,٠٠٠	٦٦,٠٠٠		إيرادات أخرى
(٢٢,٩٤١)	(١٤٠,٤٠٦)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٣٧,٩١٢)	(٣٣,٩٢٠)	(١١/أ)	الزكاة شرعية
(٦٠,٨٥٣)	(١٧٤,٣٢٦)		صافي (الخسارة) بعد الزكاة الشرعية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنماص
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٢,٩٤١)	(١٤٠,٤٠٦)	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
-	٥,٨٣٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٢,٩٤١)	(١٣٤,٥٧٤)	التغير في صافي الربح بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥٠,٠٠٠)	(٥,٢٠٨)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	١٤,١٠٠	مصرفوات مستحقة
-	٣,٤٠٠	تسويات سنوات سابقة
(٧٢,٩٤١)	(١٢٢,٢٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢٣,٦٧١)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢٣,٦٧١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	(٤٠٠,٠٠٠)	استثمارات لدى مؤسسة كيان التقديمية
-	(٤٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٧٢,٩٤١)	(٥٤٥,٩٥٣)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٣٢٠,٧٧٣	١,٢٤٧,٨٣٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٢٤٧,٨٣٢	٧٠١,٨٧٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإجمالي	احتياطي بناء مقر	احتياطي عام	احتياطي نظامي	الأرباح المبقاه	راس المال	
٢,٣٧٨,٠٤٨	٢٢٣,٩٢٨	٤٢,٠٨٧	٣٥٨,٤٧٩	١,١٥٩,٤٤٤	٥٩٤,١١٠	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٦٠,٨٥٣)	—	—	—	(٦٠,٨٥٣)	—	(خسائر) السنة
٢,٣١٧,١٩٥	٢٢٣,٩٢٨	٤٢,٠٨٧	٣٥٨,٤٧٩	١,٠٩٨,٥٩١	٥٩٤,١١٠	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٧٤,٣٢٦)	—	—	—	(١٧٤,٣٢٦)	—	(خسائر) السنة
٣,٤٠٠	—	—	—	٣,٤٠٠	—	تسوية سنوات سابقة
٢,١٤٦,٢٦٩	٢٢٣,٩٢٨	٤٢,٠٨٧	٣٥٨,٤٧٩	٩٢٧,٦٦٥	٥٩٤,١١٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنماص ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧) بتاريخ ١١/٠٢/١٣٨٦هـ الموافق في ٠١/٠٦/١٩٦٦م ، مركزها الرئيسي:- النماص - عسير - المملكة العربية السعودية .

١,١ - أهداف الجمعية:

- تقديم خدمات للمجتمع من خلال أنشطة الجمعية المتعددة.
- المشاركة بفعاليات ومهرجانات للوصول بالجمعية لمستوي أفضل لمنافسة الاسواق المحلية.

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ابضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل الممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع . تقيد الآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	٥%	أجهزة اتصال	١٥%
---------	----	-------------	-----

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٣-٤ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٥ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ،
يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣-٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن
المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٧ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع
دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن
تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل
السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٨ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا
الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة
للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها
بناءً على ذلك

٣-٩ الزكاة الشرعية :

تحسب الزكاة الشرعية وفقاً لمعايير الزكاة و الدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية ، يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، ويتم
احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوى ، وتجري تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم
حينئذ إقفال المخصص .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه) :

٣-١٠ توزيع الأرباح :

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي:-

- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلي أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال , وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .

- مبلغ لا يزيد علي (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال .

- مبلغ لا يزيد علي (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .

- ما تقررته الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.

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

٣-١١ الإعانات والتسهيلات :

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
بنك الرياض ح/٩٩٠١		٧٠١,٨٧٩	١,٢٤٧,٨٣٢
		٧٠١,٨٧٩	١,٢٤٧,٨٣٢

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ايرادات مستحقة لمبني الجمعية / ابن فلاح		١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠
ايرادات مستحقة لمبني الجمعية / ابن خلوقة		٩,٢٥٠	٩,٢٥٠
ايرادات مستحقة / ظافر بن غرمان ارض رقم ١ و ٢		٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
ايجار مقدم مقر الجمعية		٥,٢٠٨	-
		٢٢٧,٤٥٨	٢٢٢,٢٥٠

(٦) استثمارات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
استثمارات اسهم بشركة الكهرباء استثمارات لدى مؤسسة كيان التقديمية		٦٨٥,٩٠٠	٦٨٥,٩٠٠
		٤٠٠,٠٠٠	—
		١,٠٨٥,٩٠٠	٦٨٥,٩٠٠

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٨) مصروفات مستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
اتعاب مهنية	٤,٦٠٠	-	-
رواتب	٩,٥٠٠	-	-
	١٤,١٠٠	-	-
(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المكون خلال السنة	٥,٨٣٢	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٥,٨٣٢	-	-
(١٠) المصروفات العمومية والادارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رواتب واجور وما في حكمها	١٣٢,٣٠٠	٤٩,٩٤١	-
اتعاب مهنية	٤,٦٠٠	٢٣,٠٠٠	-
مكافآت	٥,٤٠٠	-	-
مكافأة نهاية الخدمة	٥,٨٣٢	-	-
مستلزمات مكتبية	١٧٤	-	-
ضيافة	٢,٠٨٧	-	-
كهرباء	٣٦,٩٨٤	-	-
هاتف وبريد وفاكس وانترنت	٥,٦٨٧	-	-
ايجارات	٧,٢٩٢	-	-
رسوم حكومية	٦,٠٥٠	-	-
	٢٠٦,٤٠٦	٧٢,٩٤١	-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنماص
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(أ/١١) الزكاة الشرعية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي الربح قبل الزكاة الشرعية		(١٤٠,٤٠٦)	(٢٢,٩٤١)
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٥,٨٣٢	-
صافي (الخسارة) المعدلة		(٢٠٥,١٧٤)	(٢٢,٩٤١)
<u>يضاف اليه</u>			
راس المال		٥٩٤,١١٠	٥٩٤,١١٠
الارباح المبقاة		١,٠٩٨,٥٩١	١,١٥٩,٤٤٤
احتياطي نظامي		٣٥٨,٤٧٩	٣٥٨,٤٧٩
مخصص خدمه اجتماعيه		٢٢,٣٥٨	٢٢,٣٥٨
احتياطي عام		٤٢,٠٨٧	٤٢,٠٨٧
احتياطي بناء مقر		٢٢٣,٩٢٨	٢٢٣,٩٢٨
مخصص الزكاة الشرعية		٣٣٩,٦٩٠	٣٠١,٧٧٨
أجمالي عناصر الوعاء الزكوى الموجبة		٢,٦٧٩,٢٤٣	٢,٧٠٢,١٨٤
<u>يخصم منه</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي		(٥٤٦,٩٣٢)	(٥٢٣,٢٦١)
استثمارات		(٦٨٥,٩٠٠)	(٦٨٥,٩٠٠)
أجمالي عناصر الوعاء الزكوى السالبة		(١,٢٣٢,٨٣٢)	(١,٢٠٩,١٦١)
وعاء الزكاة الشرعية		١,٣٥٦,٧٨٢	١,٥١٦,٤٧٥
الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥%) من صافي الوعاء		٣٣,٩٢٠	٣٧,٩١٢
<u>(ب/١١) حركة المخصص</u>			
رصيد اول السنة		٣٣٩,٦٩٠	٣٠١,٧٧٨
المكون خلال السنة		٣٣,٩٢٠	٣٧,٩١٢
رصيد اخر السنة		٣٧٣,٦١٠	٣٣٩,٦٩٠
<u>(١٢) عام</u>			

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٤ ابريل ٢٠٢٤ م .