

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 ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

المحترمين

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

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالنماص - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في حقوق المساهمين 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 ٢٠٢٤ 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 للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المتحفظ:

لم يتم موافقتنا بالمؤيدات المستندية لأرصدة استثمارات الاسهم ، فيما عدا ذلك 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 وملانة 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما 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 جوهرياً , 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 وملائمة 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 ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة 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.
- تقييم 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.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٤ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ.

الموافق : ١٢ مايو ٢٠٢٥ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٧٠١,٨٧٩	١٨٢,٨٢٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٢٧,٤٥٨	١٧٢,٢٥٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩٢٩,٣٣٧	٣٥٥,٠٧٩		مجموع الأصول المتداولة
استثمارات الأصول المالية			
٦٨٥,٩٠٠	٦٨٥,٩٠٠	(١-٦)	استثمارات اسهم بالقيمة العادلة متاحة للبيع
٤٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	(٢-٦)	استثمارات عقارية مساهمات
١,٠٨٥,٩٠٠	١,٥٨٥,٩٠٠		مجموع استثمارات الأصول المالية
الأصول غير المتداولة			
٥٤٦,٩٣٢	٥٢٨,٣٣٦	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٣,٦٨٠	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥٤٦,٩٣٢	٥٣٢,٠١٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٥٦٢,١٦٩	٢,٤٧٢,٩٩٥		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
١٤,١٠٠	٩,٦٠٠	(٩)	مصرفات مستحقة
١٤,١٠٠	٩,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٥,٨٣٢	٧,٩١٧	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٣٥٨	٢٢,٣٥٨		مخصص الخدمة الاجتماعية
٣٧٣,٦١٠	٣٨٢,٤٣١	(١٣/ب)	مخصص الزكاة الشرعية
٤٠١,٨٠٠	٤١٢,٧٠٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤١٥,٩٠٠	٤٢٢,٣٠٦		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
٩٢٧,٦٦٥	٨٣٢,٠٨٥		الأرباح المبقة
٢,١٤٦,٢٦٩	٢,٠٥٠,٦٨٩		مجموع حقوق الملكية
٢,٥٦٢,١٦٩	٢,٤٧٢,٩٩٥		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الدخل (الأنشطة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الإيرادات</u>
-	٧٨,٤٠٠	(١١)	الإيرادات
-	-		تكلفة الإيرادات
-	٧٨,٤٠٠		مجمول ربح النشاط
			<u>المصروفات</u>
(٢٠٦,٤٠٦)	(١٤٠,٠٩٣)	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
-	(١,٧٥٠)		مصروفات دراسة جدوى
-	(٢٢,٣٩٦)		اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٩٢٠)		اطفاء الاصول غير الملموسة
(٢٠٦,٤٠٦)	(١٦٥,١٥٩)		مجمول المصروفات
(٢٠٦,٤٠٦)	(٨٦,٧٥٩)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٦٦,٠٠٠	-		ايرادات اخرى
(١٤٠,٤٠٦)	(٨٦,٧٥٩)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٣٣,٩٢٠)	(٨,٨٢١)	(١٣/أ)	الزكاة الشرعية
(١٧٤,٣٢٦)	(٩٥,٥٨٠)		صافي (الخسارة) بعد الزكاة الشرعية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٤٠,٤٠٦)	(٨٦,٧٥٩)	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٥,٨٣٢	٢,٠٨٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٢,٣٩٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٩٢٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
	(٨,٤٠٠)	تبرعات عينية أصول
(١٣٤,٥٧٤)	(٦٩,٧٥٨)	التغير في صافي الربح بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥,٢٠٨)	٥٥,٢٠٨	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤,١٠٠	(٤,٥٠٠)	مصرفوات مستحقة
٣,٤٠٠	-	تسويات سنوات سابقة
(١٢٢,٢٨٢)	(١٩,٠٥٠)	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)	(٥٠٠,٠٠٠)	استثمارات لدى مؤسسة فلز للتطوير العقاري
(٤٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥٤٥,٩٥٣)	(٥١٩,٠٥٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٢٤٧,٨٣٢	٧٠١,٨٧٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٠١,٨٧٩	١٨٢,٨٢٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رأس المال	الأرباح المبقاه	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي بناء مقر	الإجمالي
٥٩٤,١١٠	١,٠٩٨,٥٩١	٣٥٨,٤٧٩	٤٢,٠٨٧	٢٢٣,٩٢٨	٢,٣١٧,١٩٥
رصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م					
-	(١٧٤,٣٢٦)	-	-	-	(١٧٤,٣٢٦)
(خسائر) السنة					
-	٣,٤٠٠	-	-	-	٣,٤٠٠
تسوية سنوات سابقة					
٥٩٤,١١٠	٩٢٧,٦٦٥	٣٥٨,٤٧٩	٤٢,٠٨٧	٢٢٣,٩٢٨	٢,١٤٦,٢٦٩
رصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م					
-	(٩٥,٥٨٠)	-	-	-	(٩٥,٥٨٠)
(خسائر) السنة					
٥٩٤,١١٠	٨٣٢,٠٨٥	٣٥٨,٤٧٩	٤٢,٠٨٧	٢٢٣,٩٢٨	٢,٠٥٠,٦٨٩
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م					

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنماص ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧) بتاريخ ١٣٨٩/٠٢/٢٤هـ الموافق في ١٠/٠٥/١٩٦٩م ، مركزها الرئيسي:- النماص - عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ - أهداف الجمعية:

تهدف الجمعية الي تحسين حالة اعضائها الاقتصادية والاجتماعية عن طريق :
- الاستثمار ، الاوقاف ، الاصول العقارية وتأجيرها ، مقاولات ، اقامة المعارض.
أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م .

(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 للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح 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 للجمعية 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 ٢٠٢٤م

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 الاصيل 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 الآلات 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%
اجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٥%	رخص البرامج والانظمة	٢٠%

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 ٢٠٢٤م

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 قصيره 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 بصورة 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 ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

١٠-٣ الاستثمارات

أ- الاستثمارات المتاحة للبيع (تتمة)

ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كإحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد تلك الإستثمارات. ويتم قيد أي إنخفاض كبير ومتواصل في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الإستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي. وبالنسبة للإستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الإستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيار نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الإستثمارات.

ب- الاستثمارات العقارية

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لإستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الإستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الإستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات إستثمارية بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الإستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة إنخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب إستهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، و لا يتم احتساب أي إستهلاك للأراضي.

١١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للإنخفاض في القيمة. تتضمن تكلفة إقتناء الأصل أي تكاليف مطلوبة - بشكل مباشر - لجلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى المجموعه.

يتم احتساب الإستهلاك لتوزيع تكلفة بنود الممتلكات والمعدات بعد خصم القيمة المتبقية للأصل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الربح أو الخسارة ،وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات:

السنوات	
٤	سيارات
٥	أثاث ومعدات مكتبية
٣-٥	حاسب آلي وبرامج
٥	ديكورات وتجهيزات
٥	عدد وأدوات

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما ، يتم تعديل إستهلاك هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بإحتساب الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد (إن وجدت) والمبلغ الدفري للبند ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن الإستبعاد بقائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه) :

١٢-٣ 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 تقررره 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 .

١٣-٣ 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 .

١٤-٣ 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 ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بنك الرياض ح/٩٩٠١		١٨٢,٨٢٩	٧٠١,٨٧٩
		١٨٢,٨٢٩	٧٠١,٨٧٩

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ايرادات مستحقة لمبنى الجمعية / ابن فلاح		١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠
ايرادات مستحقة لمبنى الجمعية / ابن خلوفا		٩,٢٥٠	٩,٢٥٠
ايرادات مستحقة / ظافر بن غرمان ارض رقم ١ و ٢		١٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
ايجار مقدم مقر الجمعية		-	٥,٢٠٨
		١٧٢,٢٥٠	٢٢٧,٤٥٨

(٦-١) استثمارات اسهم بالقيمة العادلة متاحة للبيع		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
استثمارات اسهم بشركة الكهرباء		٦٨٥,٩٠٠	٦٨٥,٩٠٠
		٦٨٥,٩٠٠	٦٨٥,٩٠٠

(٦-٢) استثمارات عقاره مساهمات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
استثمارات لدى مؤسسة كيان التقديمية		٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
استثمارات مؤسسة فلز للتطوير العقاري		٥٠٠,٠٠٠	-
		٩٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالاصافي

اراضي	مباني	أجهزة اتصال وامن وحماية	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	الإجمالي	
التكلفة					
٥٢٣,٢٦٠	١,٧٣٩,٧٤٣	٢,١٧١	—	٢,٢٦٥,١٧٤	الرصيد في بداية السنة
—	—	—	٣,٨٠٠	٣,٨٠٠	الاضافات خلال السنة
٥٢٣,٢٦٠	١,٧٣٩,٧٤٣	٢,١٧١	٣,٨٠٠	٢,٢٦٨,٩٧٤	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم					
—	١,٧١٨,٢٤٢	—	—	١,٧١٨,٢٤٢	الرصيد في بداية السنة
	٢١,٥٠٠	٣٢٦	٥٧٠	٢٢,٣٩٦	اهلاك السنة
—	١,٧٣٩,٧٤٢	٣٢٦	٥٧٠	١,٧٤٠,٦٣٨	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية					
٥٢٣,٢٦٠	١	١,٨٤٥	٣,٢٣٠	٥٢٨,٣٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥٢٣,٢٦٠	٢١,٥٠١	٢,١٧١	—	٥٤٦,٩٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي

الاجمالي	رخص البرامج والأنظمة	التكلفة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	الإضافات خلال السنة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٩٢٠	٩٢٠	الإطفاء المتراكم
٩٢٠	٩٢٠	إطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٣,٦٨٠	٣,٦٨٠	القيمة الدفترية
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٩) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	اتعاب مهنية
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	رواتب
٩,٥٠٠	٥,٠٠٠	
١٤,١٠٠	٩,٦٠٠	

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد في بداية السنة
-	٥,٨٣٢	المكون خلال السنة
٥,٨٣٢	٢٠٨٥	الرصيد في نهاية السنة
٥,٨٣٢	٧,٩١٧	

(١١) الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيرادات إيجارات
-	٧٠,٠٠٠	تبرعات عينية أصول
-	٨,٤٠٠	
-	٧٨,٤٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٢,٣٠٠	١١٠,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٥,٤٠٠	٥,٩٠٠	مكافآت
٥,٨٣٢	٢,٠٨٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٧٤	—	مستلزمات مكتبية
٢,٠٨٧	٤,١٢٠	ضيافة
٣٦,٩٨٤	—	كهرباء
٥,٦٨٧	—	هاتف وبريد وفاكس وانترنت
٧,٢٩٢	٥,٢٠٨	ايجارات
٦,٠٥٠	—	رسوم حكومية
—	٨٦٠	اشتراكات وتصديقات
—	٧,٣٢٠	صيانة واصلاح
٢٠٦,٤٠٦	١٤٠,٠٩٣	

(١٣/أ) الزكاة الشرعية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
صافي الربح قبل الزكاة الشرعية		(٨٦,٧٥٩)	(١٤٠,٤٠٦)
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٢,٠٨٥	٥,٨٣٢
صافي (الخسارة) المعدلة		(٨٤,٦٧٤)	(١٣٤,٥٧٤)
يضاف اليه			
راس المال		٥٩٤,١١٠	٥٩٤,١١٠
الارباح المبقة		٩٢٧,٦٦٥	١,٠٩٨,٥٩١
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		٣٧٣,٦١٠	٣٣٩,٦٩٠
اجمالي عناصر الوعاء الزكوى الموجبة		٢,٥٤٢,٢٣٧	٢,٦٧٩,٢٤٣
يخصم منه			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي		(٥٢٨,٣٣٦)	(٥٤٦,٩٣٢)
الاصول غير الملموسة - بالصافي		(٣,٦٨٠)	-
استثمارات		(١,٥٨٥,٩٠٠)	(٦٨٥,٩٠٠)
اجمالي عناصر الوعاء الزكوى السالبة		(٢,١١٧,٩١٦)	(١,٢٣٢,٨٣٢)
وعاء الزكاة الشرعية		٣٥٢,٨٣٢	١,٣٥٦,٧٨٢
الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥٪) من صافي الوعاء		٨,٨٢١	٣٣,٩٢٠
(١٣/ب) حركة المخصص			
رصيد اول السنة		٣٧٣,٦١٠	٣٣٩,٦٩٠
المكون خلال السنة		٨,٨٢١	٣٣,٩٢٠
رصيد اخر السنة		٣٨٢,٤٣١	٣٧٣,٦١٠

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٥م