

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنماص

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقدير 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 الأغراض بالنماص

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المحفوظ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض 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 المحفوظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعد، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وادانها المالي وتدفقاتها النقية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المحفوظ:

لم يتم موافقتنا بالموارد المستندية لارصدة استثمارات الاسهم ، فيما عدا ذلك تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما أنها التزمتنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المحفوظ.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير 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 مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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 مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

نتيئاً 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 عالٍ 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 بناءً 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 بـ :

- 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 ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على توافق 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 معقولة 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 تشير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما ثبتنا 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 ، وهيكيل ومحفوظ 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 بال曩ص - من بين أمور أخرى - بالنطق والتوكيل المختلط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون و مراجعون قانونيون

الرياض : ١٤ ذى القعده ١٤٤٦ هـ.

الموافق : ١٢ مايو ٢٠٢٥ م.



كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	١٨٢,٨٢٩	٧٠١,٨٧٩	(٤)
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٧٢,٢٥٠	٢٢٧,٤٥٨	(٥)
مجموع الأصول المتداولة	٣٥٥,٠٧٩	٩٢٩,٣٣٧	
استثمارات الأصول المالية			
استثمارات اسهم بالقيمة العادلة متاحة للبيع	٦٨٥,٩٠٠	٦٨٥,٩٠٠	(١-٦)
استثمارات عقارية مساهمات	٩٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	(٢-٦)
مجموع استثمارات الأصول المالية	١,٥٨٥,٩٠٠	١,٠٨٥,٩٠٠	
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	٥٢٨,٣٣٦	٥٤٦,٩٣٢	(٧)
الأصول غير الملموسة - بالصافي	٣,٦٨٠	-	(٨)
مجموع الأصول غير المتداولة	٥٣٢,٠١٦	٥٤٦,٩٣٢	
إجمالي الأصول	٢,٤٧٢,٩٩٥	٢,٥٦٢,١٦٩	
الالتزامات وصافي الأصول			
مصروفات مستحقة	٩,٦٠٠	١٤,١٠٠	(٩)
مجموع الالتزامات المتداولة	٩,٦٠٠	١٤,١٠٠	
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٧,٩١٧	٥,٨٣٢	(١٠)
مخصص الخدمة الاجتماعية	٢٢,٣٥٨	٢٢,٣٥٨	
مخصص الزكاة الشرعية	٣٨٢,٤٣١	٣٧٣,٦١٠	(ب/١٣)
مجموع الالتزامات غير المتداولة	٤١٢,٧٠٦	٤٠١,٨٠٠	
مجموع الالتزامات	٤٢٢,٣٠٦	٤١٥,٩٠٠	
حقوق ملكية			
رأس المال	٥٩٤,١١٠	٥٩٤,١١٠	
احتياطي نظامي	٣٥٨,٤٧٩	٣٥٨,٤٧٩	
احتياطي عام	٤٢,٠٨٧	٤٢,٠٨٧	
احتياطي بناء مقر	٢٢٣,٩٢٨	٢٢٣,٩٢٨	
الارباح المبقاة	٨٣٢,٠٨٥	٩٢٧,٦٦٥	
مجموع حقوق الملكية	٢,٠٥٠,٦٨٩	٢,١٤٦,٢٦٩	
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٢,٤٧٢,٩٩٥	٢,٥٦٢,١٦٩	

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

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

قائمة الدخل (الأنشطة)

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٤٠,٤٠٦)	(٨٦,٧٥٩)	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٥,٨٣٢	٢,٠٨٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٢,٣٩٦	اھلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٩٢٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
	(٨,٤٠٠)	تبرعات عينية اصول
(١٣٤,٥٧٤)	(٦٩,٧٥٨)	التغير في صافي الربح بعد التسويات
		ال滂غرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(٥,٢٠٨)	٥٥,٢٠٨	مصرفوفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٤,١٠٠	(٤,٥٠٠)	مصرفوفات مستحقة
٣,٤٠٠	-	تسويات سنوات سابقه
(١٢٢,٢٨٢)	(١٩,٠٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٦٧١)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٣,٦٧١)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	استثمارات لدى مؤسسة فلز للتطوير العقاري
(٥٤٥,٩٥٣)	(٥١٩,٠٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٢٤٧,٨٣٢	٧٠١,٨٧٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٧٠١,٨٧٩	١٨٢,٨٢٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

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

الإجمالي	احتياطي بناء مقر	احتياطي عام	احتياطي نظامي	الارباح المبقة	رأس المال	
٢,٣١٧,١٩٥	٢٢٣,٩٢٨	٤٢,٠٨٧	٣٥٨,٤٧٩	١,٠٩٨,٥٩١	٥٩٤,١١٠	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
(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 في ١ يناير ٢٠٢٤م
(٩٥,٥٨٠)	-	-	-	(٩٥,٥٨٠)	-	(خسائر) السنة
٢,٠٥٠,٦٨٩	٢٢٣,٩٢٨	٤٢,٠٨٧	٣٥٨,٤٧٩	٨٣٢,٠٨٥	٥٩٤,١١٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٤) إلى رقم (١) 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 ١٤٣٨٩/٠٢/٢٤ هـ الموافق في ١٠/٥/١٩٦٩ م ، مرکزها الرئيسي:- النماص - عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ اهداف الجمعية:

تهدف الجمعية الى 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 ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

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

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-١ اسس القياس :

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

٣-١ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-١ 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 ٢٠٢٤ م

٣- السياسات المحاسبية المتتبعة (يتبعه) :

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتكرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريين :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة ، ويتم تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة ودرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الإجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات الآلات والمعدات :

تمثل الممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناصها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بعرض البيع . تقييد الآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وإي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	% ٥	أجهزة اتصال	% ١٥
اجهة حاسب الي وملحقاتها	% ١٥	رخص البرامج والأنظمة	% ٢٠

تم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك وطرق تعديلها مستقبلاً ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

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

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٥-٣ الإيجار:

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

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل .

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرفوف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

٣- السياسات المحاسبية المتبعه (بتعه) :
ب- الجمعية كمؤجر

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

٦-٣ المخصصات
يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين :
أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل
يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصاروفات 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 مؤقتة .
ب- منافع الموظفين طويلة الاجل
لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضتها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

٨-٣ ضريبة القيمة المضافة :
أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاملات الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات 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 بناءاً على ذلك

٩-٣ 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 الزكوي ، وتجري تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إيقاف المخصص .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

- ٣- السياسات المحاسبية المتبعه (بتبعه) :

١٠-٣ الاستثمارات

أ- الاستثمارات المتاحة للبيع (تتمة)

ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي 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

تصنف العقارات التي يتم اقتئانها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتئانها لاستعمالات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.

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

في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية 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 إقتاء الأصل أي تكاليف مطلوبة - بشكل مباشر - لجلب الأصل إلى الموقع وبالحالة الازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصاروفات إلى المجموعه. يتم احتساب الإستهلاك لتوزيع تكلفة بنود الممتلكات والمعدات بعد خصم القيمة المتبقية للأصل بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم تحويل الإهلاك على قائمة الربح أو الخسارة، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات:

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

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 الدفتري للبند ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن الإستبعاد بقائمة الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
- ٣ - السياسات المحاسبية المتتبعة (يتمه) :

١٢-٣ توزيع الأرباح :

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية 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 كربح بنسبة المساهمة في رأس المال .
- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .
- ما تقرره 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 على 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 .

١٤-١ قائمة التدفقات النقدية :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٠١,٨٧٩	١٨٢,٨٢٩
<u>٧٠١,٨٧٩</u>	<u>١٨٢,٨٢٩</u>

(٤) النقد وما في حكمه

بنك الرياض ح/٩٩٠١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠
٩,٢٥٠	٩,٢٥٠
٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٥,٢٠٨	-
<u>٢٢٧,٤٥٨</u>	<u>١٧٢,٢٥٠</u>

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

إيرادات مستحقة لمبني الجمعية / ابن فلاح

إيرادات مستحقة لمبني الجمعية / ابن خلوفه

إيرادات مستحقة / ظافر بن غرمان ارض رقم ١ و ٢

ايجار مقدم مقر الجمعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٨٥,٩٠٠	٦٨٥,٩٠٠
<u>٦٨٥,٩٠٠</u>	<u>٦٨٥,٩٠٠</u>

(٦-١) استثمارات اسهم بالقيمة العادلة متاحة للبيع

استثمارات اسهم بشركة الكهرباء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
-	٥٠٠,٠٠٠
<u>٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠٠,٠٠٠</u>

(٦-٢) استثمارات عقارية مساهمات

استثمارات لدى مؤسسة كيان التنموية

استثمارات مؤسسة فلز للتطوير العقاري

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

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

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
		<u>الاطفاء المتراكمة</u>
٩٢٠	٩٢٠	اطفاء السنة
٩٢٠	٩٢٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٣,٦٨٠	٣,٦٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٩) مصروفات مستحقة

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

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

(١١) الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٧٠,٠٠٠	إيرادات ايجارات
-	٨,٤٠٠	تبرعات عينية اصول
-	٧٨,٤٠٠	

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>(١٢) المصاريف العمومية والأدارية</u>
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 وإنترنت
٧,٢٩٢	٥,٢٠٨	إيجارات
٦,٠٥٠	-	رسوم حكومية
-	٨٦٠	اشتراكات وتصديقات
-	٧,٣٢٠	صيانة واصلاح
<u>٢٠٦,٤٠٦</u>	<u>١٤٠,٠٩٣</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	<u>(أ) الزكاة الشرعية</u>
(١٤٠,٤٠٦)	(٨٦,٧٥٩)	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٥,٨٣٢	٢,٠٨٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٣٤,٥٧٤)	(٨٤,٦٧٤)	صافي (الخسارة) المعدلة
		<u>بضاف اليه</u>
٥٩٤,١١٠	٥٩٤,١١٠	رأس المال
١,٠٩٨,٥٩١	٩٢٧,٦٦٥	الارباح المبقاة
٣٥٨,٤٧٩	٣٥٨,٤٧٩	احتياطي نظامي
٢٢,٣٥٨	٢٢,٣٥٨	مخصص خدمه اجتماعية
٤٢,٠٨٧	٤٢,٠٨٧	احتياطي عام
٢٢٣,٩٢٨	٢٢٣,٩٢٨	احتياطي بناء مقر
٣٣٩,٦٩٠	٣٧٣,٦١٠	مخصص الزكاة الشرعية
٢,٦٧٩,٢٤٣	٢,٥٤٢,٢٣٧	اجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		<u>بخصم منه</u>
(٥٤٦,٩٣٢)	(٥٢٨,٣٣٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	(٣,٦٨٠)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
(٦٨٥,٩٠٠)	(١,٥٨٥,٩٠٠)	استثمارات
(١,٢٣٢,٨٣٢)	(٢,١١٧,٩١٦)	اجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
١,٣٥٦,٧٨٢	٣٥٢,٨٣٢	وعاء الزكاة الشرعية
٣٣,٩٢٠	٨,٨٢١	الزكاة الشرعية بواقع (%) ٢,٥ من صافي الوعاء
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	<u>(ب) حركة المخصص</u>
٣٣٩,٦٩٠	٣٧٣,٦١٠	رصيد اول السنة
٣٣,٩٢٠	٨,٨٢١	المكون خلال السنة
٣٧٣,٦١٠	٣٨٢,٤٣١	رصيد اخر السنة

(١٤) عام

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