

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

| | |
|------|--|
| ١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٢ | قائمة المركز المالي |
| ٣ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٥-٦ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوة
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا :

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوة ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- إيضاحات حول القوائم المالية من (١) إلى (٢١)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الاستقلال:

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إلتمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للجمعية. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي إتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، في ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات وتقديرات محاسبية ومراعات الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً المخاطر المرتبطة بالرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هنالك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

الأهمية النسبية:

تأثر نطاق مراجعتنا بتطبيقنا للأهمية النسبية. تم تصميم المراجعة للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من التحريفات الجوهرية. ممكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ. وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية الذي يتخذها المستخدمون بناءً على القوائم المالية.

بناءً على تقديرنا المهني، قمنا بتحديد بعض الحدود الكمية للأهمية النسبية، بما في ذلك الأهمية النسبية العامة للقوائم المالية ككل. وساعدنا هذا إلى جانب الاعتبارات النوعية، في تحديد نطاق مراجعتنا وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية ككل.

لقد اتفقنا مع المكلفين بالحوكمة بأننا سوف نبلغهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا.

كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا:

لقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكنتنا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الجمعية والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال التي تزاوّل الجمعية نشاطها فيه. تتم عمليات الجمعية بشكل رئيسي في مدينة الباحة، أن معظم مجهود المراجعة قام بها فريق مراجعة الجمعية. اختبر فريق المراجعة أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالأمور المالية للجمعية، بالإضافة إلى الاختبارات التفصيلية والإجراءات التحليلية، قام فريق مراجعة الجمعية بتنفيذ إجراءات المراجعة على أوراق عمل المراجعة المصممة خصيصاً لمراجعة أعمال الجمعية. قام فريق المراجعة بتنفيذ إجراءات مراجعة مناسبة، كان الاختيار لهذه الإجراءات بناءً على اعتبارات نوعية وكمية، بما في ذلك ما إذا كان البند يمثل نسبة كبيرة من البند المرتبط به في القوائم المالية للجمعية. أخذ فريق مراجعة الجمعية بعين الاعتبار الأهمية النسبية والتعقيد المتعلقين بكل بند على حده، تضمن ذلك تحديد أهمية نسبية على مستوى البند محل المراجعة وعلى مستوى القوائم المالية ككل.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للجمعية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل. وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. لقد إلتزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، توفر أساساً لرأينا في المراجعة للقوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من التقارير السنوية أو أي تقارير أخرى تعدها الإدارة (التي لا تكون ضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها). إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها من خلال مراجعتنا، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية. فيما لو استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ولم تعرض الإدارة علينا أي معلومات أخرى حتى تاريخ تقريرنا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد التأسيس الجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً 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 لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مستند المراجعة عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقرم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة 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.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها، ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بالجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوة 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.

المتطلبات الإدارية والتنظيمية:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: ٩، ٩ شوال ١٤٤٥هـ

الموافق: ١٨ إبريل ٢٠٢٤م





الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | إيضاح | |
|--------------|--------------|-------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| | | | الأصول |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٧,٢٨٢,٩٣٢ | ٦,٧١٩,٠١٧ | (٤) | العقارات والآلات والمعدات . بالصافي |
| ٣,٥٠٠ | ٣,١٥٠ | (٥) | أصول غير ملموسة (بالصافي) |
| ٤٧٠,٠٠٠ | ٤٧٠,٠٠٠ | (٦) | استثمارات طويلة الاجل |
| - | ٥٧٤,٧١٩ | (٧) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٧,٧٥٦,٤٣٢ | ٧,٧٦٦,٨٨٦ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٢,٨٩١,١٤٦ | ١,٩٠٦,٦٥٣ | (٨) | المخزون |
| ١٦,٠٦٢ | ٨,٩٣٩ | (٩) | الذمم المدينة |
| ٢٦٢,٥٠٠ | ٢١٠,٩٣٣ | (١٠) | الأرصدة المدينة الأخرى |
| ٣,٥٢٩,١٧٦ | ٢,٨٤٦,٧٦٨ | (١١) | النقدية وما في حكمها |
| ٦,٦٩٨,٨٨٤ | ٤,٩٧٣,٢٩٣ | | مجموع الأصول المتداولة |
| ١٤,٤٥٥,٣١٦ | ١٢,٧٤٠,١٧٩ | | مجموع الأصول |
| | | | الالتزامات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٨,٦٩٩,٧٠٠ | ٨,٦٩٩,٧٠٠ | (١) | رأس المال |
| ١,٣١١,١٤٢ | ١,٣٢٠,٣٠٠ | | الاحتياطي النظامي |
| ١٠٢,٥٧٣ | ٨٦,٤٠٣ | | أرباح محتجزة لمساهمي رأس المال |
| ٣,٨٣٠,٨٩٤ | ٢,٣٨٤,٣٤٧ | | الأرباح المبقاة |
| ١٣,٩٤٤,٣٠٩ | ١٢,٤٩٠,٧٥٠ | | مجموع حقوق المساهمين |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٥٩,٦٦٨ | ٧٩,٢٢٦ | (١٢) | التزامات منافع الموظفين |
| ٥٩,٦٦٨ | ٧٩,٢٢٦ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٢٨١,٧٦٨ | ٣٨,٨١٢ | (١٣) | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| ١٦٩,٥٧١ | ١٣١,٣٩١ | (١٤) | الزكاة الشرعية |
| ٤٥١,٣٣٩ | ١٧٠,٢٠٣ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| ٥١١,٠٠٧ | ٢٤٩,٤٢٩ | | مجموع الالتزامات |
| ١٤,٤٥٥,٣١٦ | ١٢,٧٤٠,١٧٩ | | مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين |

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
(ريال سعودي)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | إيضاح |
|--------------|--------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٧,١٠٦,٧٢١ | ٦,٠٨٦,٩٧٢ | (١٥) الإيرادات |
| (٦,٣٥٢,٩٥٩) | (٥,٤٧٠,٤٨٢) | (١٦) تكلفة الإيرادات |
| ٧٥٣,٧٦٢ | ٦١٦,٤٩٠ | إجمالي الربح |
| (٩٥٣,١٠٤) | (٦٢٦,٤٦٩) | (١٧) مصروفات العمليات |
| (٩٥٣,١٠٤) | (٦٢٦,٤٦٩) | مصروفات إدارية وعمومية |
| (١٩٩,٣٤٢) | (٩,٩٧٩) | إجمالي مصروفات العمليات |
| ٢٢٤,٧٩٣ | ٣٠,٤٦٨ | الربح التشغيلي |
| ١٩٥,٢٠٠ | ١٤٥,٠٧٧ | إيرادات أخرى |
| - | ٧,٢٦٥ | اعانات الوزارة لمُتاجر ثمار |
| ٢٢٠,٦٥١ | ١٧٢,٨٣١ | أرباح (خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| (١٦٥,٢٢٠) | (١٢٧,٠٤٠) | أرباح السنة قبل الزكاة الشرعية |
| ٥٥,٤٣١ | ٤٥,٧٩١ | الزكاة الشرعية |
| | | صافي أرباح السنة بعد الزكاة الشرعية |
| | | بنود الدخل الشامل الأخر: |
| ٥٥,٤٣١ | ٤٥,٧٩١ | الدخل الشامل الأخر |

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
(ريال سعودي)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| رأس المال | الاحتياطي النظامي | الأرباح المنقاة | أرباح محتجزة لمساهمي رأس المال | الإجمالي | |
|------------|-------------------|-----------------|--------------------------------|-------------|-----------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٨,٦٩٩,٧٠٠ | ١,٣٠٠,٠٥٦ | ٤,٠٤٧,٥٤٠ | - | ١٤,٠٤٧,٢٩٦ | الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٢ م |
| - | - | ٥٥,٤٣١ | - | ٥٥,٤٣١ | صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية |
| - | - | - | (١٥٨,٤١٨) | (١٥٨,٤١٨) | توزيعات أرباح |
| - | - | (٢٦٠,٩٩١) | ٢٦٠,٩٩١ | - | مخصص أرباح محتجزة |
| - | ١١,٠٨٦ | (١١,٠٨٦) | - | - | الاحتياطي النظامي |
| ٨,٦٩٩,٧٠٠ | ١,٣١١,١٤٢ | ٣,٨٣٠,٨٩٤ | ١٠٢,٥٧٣ | ١٣,٩٤٤,٣٠٩ | الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م |
| ٨,٦٩٩,٧٠٠ | ١,٣١١,١٤٢ | ٣,٨٣٠,٨٩٤ | ١٠٢,٥٧٣ | ١٣,٨٤١,٧٣٦ | الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٣ م |
| - | - | ٤٥,٧٩١ | - | ٤٥,٧٩١ | صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية |
| - | ٩,١٥٨ | (٩,١٥٨) | - | . | الاحتياطي النظامي |
| - | - | (١,٤٨٣,١٨٠) | (١٦,١٧٠) | (١,٤٩٩,٣٥٠) | توزيعات أرباح |
| ٨,٦٩٩,٧٠٠ | ١,٣٢٠,٣٠٠ | ٢,٣٨٤,٣٤٧ | ٨٦,٤٠٣ | ١٢,٤٩٠,٧٥٠ | الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م |

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٢٠,٦٥١ | ١٧٢,٨٣١ | التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية: |
| | | صافي الربح قبل الزكاة الشرعية |
| | | تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد |
| ٥٧٨,٦٧٢ | ٥٨٣,٢٩٧ | استهلاك العقارات والآلات والمعدات |
| - | ٣٥٠ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| - | (٧,٢٦٥) | (خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٢٧,٤٧٥ | ٢٦,٦٢٥ | مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون |
| ٨٢٦,٧٩٨ | ٧٧٥,٨٣٨ | ربح السنة المعدل |
| | | التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية |
| (٤٩٧,٩٦٤) | ٩٨٤,٤٩٣ | المخزون |
| (١٦,٠٦٢) | ٧,١٢٣ | الذمم المدينة |
| (٩٥,٣٠٥) | ٥١,٥٦٧ | الأرصدة المدينة الأخرى |
| ٤٥,٨٠٩ | (٢٤٢,٩٥٦) | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| (١٧,٣٩٧) | (٧,٠٦٧) | مخصص التزامات منافع الموظفين - المسدد |
| (١٥٦,٩١٢) | (١٦٥,٢٢٠) | الزكاة الشرعية - المسدد |
| (١٣,٠٩١) | - | المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية |
| ٧٥,٨٧٦ | ١,٤٠٣,٧٧٨ | صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية |
| | | التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (١١٥,٥٧٣) | (٢٠,١١٧) | (شراء) عقارات وآلات ومعدات |
| - | ٨,٠٠٠ | متحصلات من بيع العقارات والآلات والمعدات |
| (٣,٥٠٠) | - | أصول غير ملموسة |
| - | (٥٧٤,٧١٩) | مشروعات تحت التنفيذ |
| (١١٩,٠٧٣) | (٥٨٦,٨٣٦) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (١٩١,١٤٥) | (١,٤٩٩,٣٥٠) | توزيعات أرباح |
| (١٩١,١٤٥) | (١,٤٩٩,٣٥٠) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية |
| (٢٣٤,٣٤٢) | (٦٨٢,٤٠٨) | صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها |
| ٣,٧٦٣,٥١٨ | ٣,٥٢٩,١٧٦ | رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة |
| ٣,٥٢٩,١٧٦ | ٢,٨٤٦,٧٦٨ | رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة |

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

| | |
|----------------|--|
| اسم المنشأة: | الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوة |
| المركز الرئيسي | الباحة - المملكة العربية السعودية |
| رقم التسجيل | الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢) ومقرها الباحة - المملكة العربية السعودية |
| رأس المال | يبلغ رأس مال الجمعية مبلغ وقدره ٨,٦٩٩,٧٠٠ ريال مقسم الى ٨٦,٩٩٧ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ ريال |

أهداف الجمعية

| | |
|--|-------------------------------------|
| - تقديم خدمات متحفظة التكاليف للمجتمع. | - تقديم خدمات تجارية جديدة ومتميزة. |
| - تقديم عائد مادي واجتماعي للاعضاء. | - خلق فرص وظيفية لأبناء المنطقة. |
| - نشر ثقافة العمل التعاوني. | |

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

١/٣ - استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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 .

٢/٣ - العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-
أ - الإيرادات :

- تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتبوع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث

تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ب- المصروفات:

تمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

٣/٣- النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

٤/٣ - قائمة الأنشطة :

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

• الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية أو عينية .

• الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقاً للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية أو عينية.

٥/٣ - الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها , وتخصم الديون المدومة عند تكبيدها .

٦/٣ - الممتلكات والألات والمعدات :

تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصا الأستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات باستخدام نسب الأستهلاك السنوية التالية:

| | | | |
|-----------------------|-----|-------------------|-----|
| سيارات | ٢٠٪ | الألت وعدد وأدوات | ١٥٪ |
| أجهزة كهربائية | ١٥٪ | أثاث وتركيبات | ١٠٪ |
| تحسينات - أملاك الغير | ١٠٪ | | |

٧/٣ - الأستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل أستثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الأيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

٨/٣ - الدائنون وأرصدة الدائنة أخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة وأرصدة الدائنة أخرى بالتكلفة الفعلية لها.

٩/٣ - التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

١٠/٣ - التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الأستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

١١/٣ - 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.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. العقارات والآلات والمعدات – بالصافي

| التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م | الإضافات خلال السنة | استيعادات خلال السنة | التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م | مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م | استهلاك السنة ريال سعودي | استيعادات خلال السنة ريال سعودي | مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | |
|----------------------------|------------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|--|--|-----------------------|
| ٥,٠٨٠,٨٦٠ | - | - | ٥,٠٨٠,٨٦٠ | - | - | - | - | ٥,٠٨٠,٨٦٠ | ٥,٠٨٠,٨٦٠ | الأراضي |
| ٣٦,٥٠٠ | - | - | ٣٦,٥٠٠ | ٩,١٢٥ | ٧,٣٠٠ | - | ١٦,٤٢٥ | ٢٠,٠٧٥ | ٢٧,٣٧٥ | سيارات |
| ٨٨٨,٣٨٤ | ٧,٣٥٠ | - | ٨٩٥,٧٣٤ | ٥٤٧,٢١٦ | ١٣٣,٢٥٨ | ٦,٦١٥ | ٦٧٣,٨٥٩ | ٢٠٧,١٧٥ | ٣٤١,١٦٨ | الآت وعدد وأدوات |
| ١,٥٧٥,٧٤١ | ٢,٠١٣ | - | ١,٥٧٧,٧٥٤ | ٩٦٦,٧٧٥ | ٢٣٦,٤٦١ | - | ١,٢٠٣,٢٣٦ | ٣٧٤,٥١٨ | ٦٠٨,٩٦٦ | أجهزة كهربائية |
| ١,٣١٢,٤٦٨ | ١٨,١٠٤ | - | ١,٣٣٠,٥٧٢ | ٥٢٨,٦٧٤ | ١٣٢,٢٣٥ | - | ٦٦٠,٩٠٩ | ٦٦٦,٦٦٣ | ٧٨٣,٧٩٤ | أثاث وتركيبات |
| ٧٤٠,٤٣٠ | - | - | ٧٤٠,٤٣٠ | ٢٩٩,٦٦١ | ٧٤,٠٤٣ | - | ٣٧٣,٧٠٤ | ٣٦٦,٧٢٦ | ٤٤٠,٧٦٩ | تحسينات - أملاك الغير |
| ٩,٦٣٤,٣٨٣ | ٢٠,١١٧ | ٧,٣٥٠ | ٩,٦٤٧,٨٥٠ | ٢,٣٥١,٤٥١ | ٥٨٣,٢٩٧ | ٦,٦١٥ | ٢,٩٢٨,١٣٣ | ٦,٧١٩,٠١٧ | ٧,٢٨٢,٩٣٢ | الإجمالي |

٥. الأصول الغير ملموسة

| التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م | الإضافات خلال السنة | مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م | إطفاء السنة ريال سعودي | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | |
|----------------------------|------------------------|---------------------------------|---------------------------|--|--|-----------------|
| ٣,٥٠٠ | - | ٣٥٠ | ٣٥٠ | ٣,١٥٠ | ٣,٥٠٠ | برامج الكترونية |
| ٣,٥٠٠ | - | ٣٥٠ | ٣٥٠ | ٣,١٥٠ | ٣,٥٠٠ | الإجمالي |

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. استثمارات طويلة الأجل

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| ٧٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠ | الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية بالرياض |
| ٤٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠ | جمعية الإسكان بالباحة |
| <u>٤٧٠,٠٠٠</u> | <u>٤٧٠,٠٠٠</u> | الإجمالي |

٧. مشروعات تحت التنفيذ

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| - | ٥٧٤,٧١٩ | مركز خدمات متكامل |
| <u>-</u> | <u>٥٧٤,٧١٩</u> | الإجمالي |

* تقوم الجمعية بإنشاء فرصة استثمارية كبيرة من خلال انشاء مركز خدمات مسافرين بمحافظة بلجرشي - الباحة علي مساحة ٢٥٠٠ متر مربع علي أن يقوم بأكثر من خدمة تجمع بين محطة وقود،غرف فندقية،وحدات سكنية،سوبر ماركت بالإضافة لي مكان للصلاة ويستغرق انشاء المركز ١٨ شهرا ويتوقع الانتهاء منه خلال العام المالي ٢٠٢٥.

٨. المخزون

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي | |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| ٢,٨٩١,١٤٦ | ١,٩٠٦,٦٥٣ | مخزون السوبر ماركت |
| <u>٢,٨٩١,١٤٦</u> | <u>١,٩٠٦,٦٥٣</u> | الإجمالي |

٩. الذمم المدينة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي | |
|----------------------------|----------------------------|----------------|
| ١٦,٠٦٢ | ٨,٩٣٩ | مدينون تجاريون |
| <u>١٦,٠٦٢</u> | <u>٨,٩٣٩</u> | الإجمالي |

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠. الأرصدة المدينة الأخرى

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي | |
|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| ٢٦٢,٥٠٠ | ١٥٩,٠٠٠ | موردين دفعات مقدمة |
| - | ٥٠,٠٠٠ | الايراد المستحق - اعانات مزايا |
| - | ١,٩٣٣ | ذمم وعهد عاملين |
| <u>٢٦٢,٥٠٠</u> | <u>٢١٠,٩٣٣</u> | الإجمالي |

١١. النقدية وما في حكمها

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي | |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| ٣٠,٢٧٢ | ٥,٠٣١ | النقد في الصندوق |
| ٣,٤٩٨,٩٠٤ | ٢,٨٤١,٧٣٧ | النقدية لدى البنوك |
| <u>٣,٥٢٩,١٧٦</u> | <u>٢,٨٤٦,٧٦٨</u> | الإجمالي |

١٢. التزام منافع الموظفين

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي | |
|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| ٤٩,٥٩٠ | ٥٩,٦٦٨ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢٧,٤٧٥ | ٢٦,٦٢٥ | المكون خلال السنة |
| (١٧,٣٩٧) | (٧,٠٦٧) | المسدد خلال السنة |
| <u>٥٩,٦٦٨</u> | <u>٧٩,٢٢٦</u> | الرصيد في نهاية السنة |

١٣. الأرصدة الدائنة الأخرى

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي | |
|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| ٤٤,٨٠٢ | - | مصروفات مستحقة - ايجارات |
| ٢٣٦,٩٦٦ | ٣٨,٨١٢ | ضريبة القيمة المضافة |
| <u>٢٨١,٧٦٨</u> | <u>٣٨,٨١٢</u> | الإجمالي |

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٢٠,٦٥١ | ١٧٢,٨٣١ | دخل السنة قبل الزكاة الشرعية |
| ٢٧,٤٧٥ | ٢٦,٦٢٥ | مخصصات محملة على حسابات السنة |
| ٢٤٨,١٢٦ | ١٩٩,٤٥٦ | صافي الربح المعدل |
| ١٣,٩٢٥,٤٢٢ | ١٢,٥٠١,٩١١ | مجموع العناصر الموجبة |
| (٧,٧٥٢,٩٣٢) | (٧,٧٦٦,٨٨٦) | مجموع العناصر السالبة |
| ٦,١٧٢,٤٩٠ | ٤,٧٣٥,٠٢٥ | الوعاء الزكوي عن عام ميلادي |
| ٦,٣٦٤,٢٩١ | ٤,٨٨٢,١٥٩ | الوعاء الزكوي عن عام هجري |
| ٦,٦٠٨,٨٠٨ | ٥,٠٨١,٦١٥ | يضاف إليه صافي ربح العام المعدل |
| ١٦٥,٢٢٠ | ١٢٧,٠٤٠ | الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر |

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٦١,٢٦٣ | ١٦٩,٥٧١ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٦٥,٢٢٠ | ١٢٧,٠٤٠ | المكون خلال السنة |
| (١٥٦,٩١٢) | (١٦٥,٢٢٠) | المسدد خلال السنة |
| ١٦٩,٥٧١ | ١٣١,٣٩١ | الرصيد في نهاية السنة |

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الضريبة والزكاة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ٢٤٨٢١١٨٩٦٦١ وتاريخ ٠٦-٠٦-١٤٤٤هـ، مفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ٢١-١٠-١٤٤٥هـ الموافق ٣٠-٠٤-٢٠٢٤ م.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥. الإيرادات

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|---------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥,٨٤٨,٩٤٢ | ٤,٣٦٨,٩٣٧ | إيراد السوبر ماركت |
| - | ٩٤,٨٥١ | إيرادات الأعلاف |
| ٩٠,٩٧٨ | ١٢٢,٦٩٠ | إيرادات المغاسل التعاونية |
| ١,١٦٦,٨٠١ | ١,٥٠٠,٤٩٤ | إيرادات الشقق الفندقية |
| ٧,١٠٦,٧٢١ | ٦,٠٨٦,٩٧٢ | الإجمالي |

١٦. تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤,٧٢٩,١٥٧ | ٣,٧٦٢,٩٨٥ | تكلفة البضاعة المباعة السوبر ماركت |
| ١١٤ | ٩٢,٤٠٠ | تكلفة البضاعة المباعة الاعلاف |
| ١,٠٢٧,١٩٣ | ١,٠٧٢,٠٢٢ | مصروفات الشقق الفندقية |
| ٥٤٢,٦٩٤ | ٥٠٦,٩٧٥ | مصروفات نشاط متاجر ثمار |
| ٥٣,٨٠١ | ٣٦,١٠٠ | مصروفات المغسلة |
| ٦,٣٥٢,٩٥٩ | ٥,٤٧٠,٤٨٢ | الإجمالي |

١٧. مصروفات إدارية وعمومية

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|---------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٩١,٢٩٩ | - | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٥٠,٧٦١ | - | التأمينات الإجتماعية |
| ٢٠,٠٨٨ | ٣,٣٧٣ | رسوم حكومية وإشتراكات |
| ٢٧,٤٧٥ | ٢٦,٦٢٥ | مصروف مكافأة نهاية الخدمة |
| ١٦,٤٢٦ | ٠ | تأمين طبي وعلاج |
| ٣,٣٧٦ | ١,٤٣٢ | قرطاسية ومطبوعات |
| ٢,٢٣٣ | ٥٥٥ | كهرباء وهاتف |
| ٥٢٦ | ٤٨١ | محروقات ووقود |
| ٤١٩ | ١,٣٠٠ | صيانته عامة وإصلاح |
| ١٤,٢٢٥ | ٤,٦٦٩ | انتقالات وتذاكر سفر |
| ٤,٧٠١ | ٤,٣٨٧ | مصروفات ضيفه ونظافة |
| ٨,٥٠٠ | - | تجديد اقامات |
| ٢٩,٠٠٣ | - | مصروفات قيمة مضافة |
| ٥,٤٠٠ | - | مصروف اتعاب مهنية |
| ٥٧٨,٦٧٢ | ٥٨٣,٦٤٧ | إهلاك عقارات وآلات ومعدات |
| ٩٥٣,١٠٤ | ٦٢٦,٤٦٩ | الإجمالي |

١٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- 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.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولدهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٩. الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة ، معدلة أو غير معدلة ، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

٢٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

٢١. عام

- تم اعادة تبويب بيانات السنة السابقة لتتوافق مع بيانات السنة الحالية.
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.