

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
الاحساء - 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
١٨-٦ إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا المتحفظ:

في رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها 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 المتحفظ:

- لم تتمكن من التحقق من صحة أرصدة الذمم المدينة، ولم تتمكن من إتخاذ إجراءات بديلة للتحقق من صحة الأرصدة.
 - لم تتمكن من التحقق من صحة رصيد الأطراف ذات العلاقة بتاريخ القوائم المالية.
- 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 المتحفظ.

لفت انتباه:

نود أن نلفت انتباهكم أنه من خلال إجراءات مراجعتنا تبين لنا أن هنالك أرصدة موردين مدورة من سنوات مالية سابقة ولم يتم المطالبة بهذه الأرصدة من قبلهم وتبلغ قيمتها ٧٩,٢٤٥ ريال سعودي وقد قررت الجمعية العمومية وبإشراف مركز التنمية الاجتماعية أن يتم إقفال هذه الحسابات والاعتراف بها كإيرادات أخرى، وتقر الجمعية بثبوت هذه الالتزامات في حال المطالبة بها من قبل أصحاب هذا الشأن.

عدم تأكد جوهري متعلق بالاستمرارية:

نود أن نلفت انتباهكم أنه من خلال مراجعتنا للقوائم المالية تبين أن الجمعية تكبدت خسارة بمبلغ (١,٣١٢,٣١٣) ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وتجاوزت خسائرها المتراكمة ٥٠٪ من راس مالها كما في ذلك التاريخ. وتشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري يمكن أن يشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. إن رأينا غير معدّل في هذا الأمر.

الاستقلال:

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إلزمتنا 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 الإعتبار الأحكام الموضوعية التي إتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، في ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع
إفتراضات 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. يمكن 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 الإعتبارات 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 تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. مع الأخذ بعين الإعتبار هيكل الجمعية
والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال التي تزاوّل الجمعية نشاطها فيه.

تمت عمليات الجمعية بشكل رئيسي في مدينة الاحساء ، أن معظم مجهود المراجعة قام بها فريق مراجعة الجمعية . اختبر فريق المراجعة أدوات الرقابة
الداخلية المتعلقة بالأمور المالية للجمعية ، بالإضافة إلى الاختبارات التفصيلية والاجراءات 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 الإعتبار الأهمية النسبية والتعقيد المتعلقين بكل بند على حده، تضمن ذلك تحديد أهمية نسبية على مستوى البند محل
المراجعة وعلى مستوى القوائم المالية ككل.

الأمر الرئيسي للمراجعة:

إن الأمر الرئيسي 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 إلترنا 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 الإعتبار 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، بناء 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 الجوهرى، 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.

مسؤوليات المراجع 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، وتُعد 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. ونقوم 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. ويعد 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 أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 تتسبب 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 بالأحساء 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 النظامية والتنظيمية 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 فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض: في ١٤ ذو القعدة ١٤٤٥هـ

الموافق: ٢٢ مايو ٢٠٢٤ م

مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧





الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
(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
٦١,٥٢٨	٥١,٤٤٠	(٤)	العقارات والآلات والمعدات . بالصافي
-	٤,٢٢٢	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
-	١٠٢,٢٩٣	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٢٠,٠٠٠	(٧)	استثمارات في جمعيات
٦١,٥٢٨	١٧٧,٩٥٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٢,٦٩٢	٨٢,٦٩٢	(٨)	الذمم المدينة
١١,٥٨١	٢٤,٢٣٤	(٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٣٣,٧٤٠	١٣١,٧٠٢	(١٠)	الأطراف ذات العلاقة
٧٣٨,٩٨١	٢٧٦,٣٣١	(١١)	النقدية وما في حكمها
٩٦٦,٩٩٤	٥١٤,٩٥٩		مجموع الأصول المتداولة
١,٠٢٨,٥٢٢	٦٩٢,٩١٤		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٣٥٣,٣٠٠	١,٣٥٣,٣٠٠		رأس المال
٢١,٧٥٢	٢١,٧٥٢		الاحتياطي النظامي
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠		احتياطي عام
(١,٠٨٠,٧٧٢)	(١,٣١٢,٣١٣)		(الخسائر) المتراكمة
٨٩٤,٢٨٠	٦٦٢,٧٣٩		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٨,٢٢٣	١٤,٢٢٣	(١٢)	التزامات منافع الموظفين
٨,٢٢٣	١٤,٢٢٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٩,٢٤٥	-	(١٣)	الذمم الدائنة
-	٢,٥٨٠	(١٤)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٦,٧٧٤	١٣,٣٧٢	(١٥)	الزكاة الشرعية
١٢٦,٠١٩	١٥,٩٥٢		مجموع الالتزامات المتداولة
١٣٤,٢٤٢	٣٠,١٧٥		مجموع الالتزامات
١,٠٢٨,٥٢٢	٦٩٢,٩١٤		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
(ريال سعودي)

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

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	إيضاح
-	-	الإيرادات
-	-	تكلفة الإيرادات
-	-	إجمالي الربح
(٢٤٧,٩٢١)	(٣١٨,٦١٠)	مصرفات العمليات مصرفات إدارية وعمومية (١٦)
(٢٤٧,٩٢١)	(٣١٨,٦١٠)	إجمالي مصرفات العمليات
(٢٤٧,٩٢١)	(٣١٨,٦١٠)	الربح التشغيلي
-	١٠٠,٤٤١	إيرادات أخرى (١٧)
(٢٤٧,٩٢١)	(٢١٨,١٦٩)	و(خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
(٢٥,٢٠٢)	(١٣,٣٧٢)	الزكاة الشرعية (١٥)
(٢٧٣,١٢٣)	(٢٣١,٥٤١)	صافي (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
		بنود الدخل الشامل الأخر:
(٢٧٣,١٢٣)	(٢٣١,٥٤١)	الدخل الشامل الأخر

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
(ريال سعودي)

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

الإجمالي	(الخسائر) المتراكمة	احتياطي عام	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٦٧,٤٠٣	(٨٠٧,٦٤٩)	٦٠٠,٠٠٠	٢١,٧٥٢	١,٣٥٣,٣٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
(٢٧٣,١٢٣)	(٢٧٣,١٢٣)	-	-	-	صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة الشرعية
٨٩٤,٢٨٠	(١,٠٨٠,٧٧٢)	٦٠٠,٠٠٠	٢١,٧٥٢	١,٣٥٣,٣٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٨٩٤,٢٨٠	(١,٠٨٠,٧٧٢)	٦٠٠,٠٠٠	٢١,٧٥٢	١,٣٥٣,٣٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
(٢٣١,٥٤١)	(٢٣١,٥٤١)	-	-	-	صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة الشرعية
٦٦٢,٧٣٩	(١,٣١٢,٣١٣)	٦٠٠,٠٠٠	٢١,٧٥٢	١,٣٥٣,٣٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
(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	
(٢٤٧,٩٢١)	(٢١٨,١٦٩)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
١٠,٥٨٩	١٠,٨٤٧	صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
-	٢٢٢	تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٣,٣٣٣	٦,٠٠٠	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٢٣٣,٩٩٩)	(٢٠١,١٠٠)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦,١٦١)	(١٢,٦٥٣)	مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون
-	(٧٩,٢٤٥)	ربح السنة المعدل
(١٥,٢٧١)	-	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٣١,٠٨٢)	(٤٦,٧٧٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٢٨٦,٥١٣)	(٣٣٧,١٩٢)	الذمم الدائنة
(٢,٢٦٠)	(٧٥٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٢٠,٠٠٠)	مخصص التزامات منافع الموظفين - المسدد
-	(٤,٤٤٤)	الزكاة الشرعية - المسدد
(٢,٢٦٠)	(١٢٧,٤٩٦)	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	٢,٠٣٨	التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٨,٧٧٣)	(٤٦٢,٦٥٠)	(شراء) عقارات وآلات ومعدات
١,٠٢٧,٧٥٤	٧٣٨,٩٨١	استثمارات في جمعيات
٧٣٨,٩٨١	٢٧٦,٣٣١	أصول غير ملموسة
		مشروعات تحت التنفيذ
		صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		الأطراف ذات العلاقة
		صافي النقد المتحصل من الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها
		رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
		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 بالاحساء
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
المركز الرئيسي	الاحساء - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧) ومقرها الاحساء - المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

- انشاء مصنع اعلاف للجمعية لخدمة أعضاء الجمعية المحافظة على توازن سعر الاعلاف في الأسواق	- المساهمة في خلق فرص عمل جديدة تماشياً مع رؤية المملكة من خلال انتاج و تسوية الادوية البيطرية و المستلزمات الزراعية
- انشاء محطة محروقات متكاملة	-توفير أدوات لفرز و تنظيف و كبس التمور
-انشاء مصنع لانتاج مخلفات الحيوانات و الزراعية	- انشاء محطة انتاج للسماذ العضوي
-- انشاء مصنع لانتاج المنتجات التحويلية	انشاء خط لانتاج دبس التمور
- انشاء مصنع لخدمات تسويق التمور و مشتقاتهم	- تاجر العمالة الموسمية للمزارعين
-انشاء منافذ تسويق لمنتجات الجمعية و غيرها بأسعار منافسة	-متعددة الأغراض

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 ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستهقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمد عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

-وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٣ - العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٣ - استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣/٣ - النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٤/٣ - الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٥/٣ - المخزون السلعي:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتملك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٧/٣ - الاستثمارات العقارية:

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل.

٨/٣ - مزايا ومنافع الموظفين:

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٩/٣ - المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

١٠/٣ - الزكاة:

تخضع الجمعية التعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

١١/٣ - الاعتراف بالإيرادات:

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

١٢/٣ - المصروفات:

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات / المبيعات وعبء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣/٣- توزيع الأرباح:

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- ١ - (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
- ٢ - مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣ - مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤ - ما تقررته الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥ - تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٤/٣- الإعانات والتسهيلات:

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

١٥/٣- قائمة التدفقات النقدية:

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. العقارات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	استهلاك السنة	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,٣٦٣	-	٢٢,٣٦٣	٣,٧١٢	٢,٢٣٦	٥,٩٤٨	١٦,٤١٥	١٨,٦٥١
١١,٠٥٣	٧٥٩	١١,٨١٢	٢,٦١٣	٢,٣٤٧	٤,٩٦٠	٦,٨٥٢	٨,٤٤٠
١٧,٩٧٠	-	١٧,٩٧٠	٦,٠١٩	٣,٥٩٤	٩,٦١٣	٨,٣٥٧	١١,٩٥١
٢٦,٧٠٠	-	٢٦,٧٠٠	٤,٢١٤	٢,٦٧٠	٦,٨٨٤	١٩,٨١٦	٢٢,٤٨٦
٧٨,٠٨٦	٧٥٩	٧٨,٨٤٥	١٦,٥٥٨	١٠,٨٤٧	٢٧,٤٠٥	٥١,٤٤٠	٦١,٥٢٨

الأثاث و المفروشات
الأجهزة المكتبية و الكهربائية
المكيفات
الديكورات و التجهيزات
الإجمالي

٥. الأصول الغير ملموسة

التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إطفاء السنة	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٤,٤٤٤	٤,٤٤٤	-	٢٢٢	٢٢٢	٤,٢٢٢	-
-	٤,٤٤٤	٤,٤٤٤	-	٢٢٢	٢٢٢	٤,٢٢٢	-

برامج محاسبية
الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	١٠٢,٢٩٣	مشروعات تحت التنفيذ - مركز بيطري
-	١٠٢,٢٩٣	الإجمالي

٧. استثمارات في جمعيات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	٢٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية لتسويق وتصدير التمور و مشتقاتها بالقصيم
-	٢٠,٠٠٠	الإجمالي

٨. الذمم المدينة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٨٢,٦٩٢	٨٢,٦٩٢	مدينون تجاريون
٨٢,٦٩٢	٨٢,٦٩٢	الإجمالي

٩. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
١٠,٦٠٠	١٠,٦٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩٨١	١٣,٦٣٤	ذمم وعهد عاملين
١١,٥٨١	٢٤,٢٣٤	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠. الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس نفوذاً هاماً عليها وتتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في الدفعات المقدمة من تلك الاطراف لدعم عمليات المنشأة ورأس مالها العامل، ولا يوجد جدول محدد لإعادة سداد تلك المبالغ كما أنه لا يترتب على سدادها أية أعباء تمويلية وفيما يلي أرصدة أطراف ذوي علاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد الافتتاحي		الحركة خلال الفترة		الرصيد النهائي	
			دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
طارق عبد اللطيف المبارك	عضو	مدفوعات بالانابة	-	٣٩,٩٧٩	-	-	-	٣٩,٩٧٩
حسين صالح بوسبيت	عضو	مدفوعات بالانابة	-	١٨,٩٧٧	-	-	-	١٨,٩٧٧
عبدالمجيد عبد الله الشهيل	عضو	مدفوعات بالانابة	-	٣٠,٠٣٢	-	-	-	٣٠,٠٣٢
محمد صالح المقبل	عضو	مدفوعات بالانابة	-	٩,٦٠١	-	-	-	٩,٦٠١
عبد الله محمد العبد القادر	عضو	مدفوعات بالانابة	-	٣٠٠	-	-	-	٣٠٠
صالح محمد آل الشيخ	عضو	مدفوعات بالانابة	-	٩,٢٠٨	-	-	-	٩,٢٠٨
محمد محمد السعد	عضو	مدفوعات بالانابة	-	٣٩٢	-	-	-	٣٩٢
ابراهيم عبدالعزيز الشعبي	عضو	مدفوعات بالانابة	-	٤,٨٨٧	-	-	-	٤,٨٨٧
عبد الوهاب محمد اليوسف	عضو	مدفوعات بالانابة	-	٢,٠٣٨	-	٢,٠٣٨	-	-
جمعة سيف العواد	عضو	مدفوعات بالانابة	-	٤,٤٥٠	-	٠	-	٤,٤٥٠
خالد محمد الداخوس	عضو	مدفوعات بالانابة	-	١,٦٦٩	-	٠	-	١,٦٦٩
محمد حسين مكي	عضو	مدفوعات بالانابة	-	٨٨٥	-	٠	-	٨٨٥
سعد النغموس	عضو	مدفوعات بالانابة	-	١,٠٠٥	-	٠	-	١,٠٠٥
حسين صالح الخليفة	عضو	مدفوعات بالانابة	-	٣,٦٢٣	-	-	-	٣,٦٢٣
نجيب عبد الله الصويغ	عضو	مدفوعات بالانابة	-	٦,٦٩٤	-	-	-	٦,٦٩٤
الإجمالي			-	١٣٣,٧٤٠	-	٢,٠٣٨	-	١٣١,٧٠٢

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٧٣٨,٩٨١	٢٧٦,٣٣١	النقدية لدى البنوك
٧٣٨,٩٨١	٢٧٦,٣٣١	الرصيد في نهاية السنة

١٢. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٢٠,١٦١	٨,٢٢٣	الرصيد في بداية السنة
٣,٣٣٣	٦,٠٠٠	المكون خلال السنة
(١٥,٢٧١)	-	المسدد خلال السنة
٨,٢٢٣	١٤,٢٢٣	الرصيد في نهاية السنة

١٣. الذمم الدائنة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٧٩,٢٤٥	-	دائنون تجاريون
٧٩,٢٤٥	-	الإجمالي

*انه بتاريخ ١٥/٠٤/١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠/١٠/٢٠٢٣ م تم عقد اجتماع الجمعية العمومية العادية لعام ٢٠٢٣ م رقم ٣ حضوريا و عن بعد تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بالاحساء حيث قامت الجمعية بتحويل الديون التي على الجمعية للموردين في السجلات المحاسبية للجمعية بمبلغ ٧٩,٢٤٥ ريال و السبب انها مدورة لاكثر ١٥ سنة .

١٤. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	٢,٥٨٠	مصروفات مستحقة
-	٢,٥٨٠	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٤٧,٩٢١)	(٢١٨,١٦٩)	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
٣,٣٣٣	٦,٠٠٠	مخصصات محملة على حسابات السنة
(٢٤٤,٥٨٨)	(٢١٢,١٦٩)	صافي الربح المعدل
٢,٠٨٤,٠٩٢	١,٩٨٣,٢٧٥	مجموع العناصر الموجبة
(٨٦٩,١٧٧)	(١,٢٥٨,٧٢٧)	مجموع العناصر السالبة
١,٢١٤,٩١٥	٧٢٤,٥٤٨	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
١,٢٥٢,٦٦٧	٧٤٧,٠٦٢	الوعاء الزكوي عن عام هجري
١,٠٠٨,٠٧٩	٥٣٤,٨٩٣	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
٢٥,٢٠٢	١٣,٣٧٢	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	
٥٢,٦٥٤	٤٦,٧٧٤	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٢٠٢	١٣,٣٧٢	المكون خلال السنة
(٣١,٠٨٢)	(٤٦,٧٧٤)	المسدد خلال السنة
٤٦,٧٧٤	١٣,٣٧٢	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الضريبة والزكاة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ٢٠٩٢٠٩٠١٩٤ وتاريخ ١٠-٠٩-١٤٤٥ هـ , مفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ٢١-١٠-١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠-٠٤-٢٠٢٤ م .

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٥,٨٤٩	١٨٤,٧٢٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١٥,٢٩٤	٣٨,٦٩٣	التأمينات الإجتماعية
٢١,٢٠٠	٢١,٦٠٠	الإيجارات
٣,٠٩٠	١,٠٠٠	رسوم حكومية وإشتراكات
٢,١٦٠	١٩,٠٢٦	تأمين طبي وعلاج
٤٠٨	١,٩٩٤	قرطاسية ومطبوعات
٨٤٨	١,٥٤١	كهرباء ومياه
٦,٣٠٢	٣,٦٧٤	بريد وهاتف وإنترنت
١,٩٨١	١,١٧٠	مصروفات ضيفاه
٢٠٠	٢١,٠٠٠	استشارات و آعاب مهنية
١٠,٥٨٩	١١,٠٦٩	استهلاك الممتلكات الآلات والمعدات
.	٦,٠٠٠	نهاية الخدمة
.	١,١٥٠	عمولات بنكية
.	١,٠٦٠	دعاية و اعلان
.	٣,٢٠٠	سفر وانتقالات
.	١,٧٠٩	صيانه عامة وإصلاح
٢٤٧,٩٢١	٣١٨,٦١٠	الإجمالي

١٧. إيرادات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٧٩,٢٤٥	اقفال ارصدة الموردين
-	٢١,١٩٦	أخرى متنوعه
-	١٠٠,٤٤١	الإجمالي

١٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها إلى 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 إلى تكبد الطرف الآخر 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.