

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
منطقة الدمام - 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
١٦-٦	 إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
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 بحي الروضة بالدمام ("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 (٢٠)، 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 إلترزنا 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 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. 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 الإعتبارات النوعية، في تحديد نطاق مراجعتنا وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية ككل.

لقد اتفقتنا مع المكلفين بالحوكمة بأننا سوف نبغهم 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 الاعتبار هيكل الجمعية والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال التي تزاوّل الجمعية نشاطها فيه.

تتم عمليات الجمعية بشكل رئيسي في مدينة الدمام، 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 الاعتبار الأهمية النسبية والتعقيد المتعلقين بكل بند على حده، تضمن ذلك تحديد أهلية 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 المبني، 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 إلزمتنا 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 تقوينا 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 تعدّها 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 الجوهرية، سواء 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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء 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.
- تقييم 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 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 بحي الروضة بالدمام 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 والتبظيرية 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.

مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: في ٨ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٧ إبريل ٢٠٢٤ م

(Signature)



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول غير المتداولة
٢,٥٩٣	٢	(٤)	العقارات والآلات والمعدات . بالصافي
١	١	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٢,٠٤٥,٠٠٠	٢,٠٩٥,٠٠٢	(٦)	عقارات إستثمارية (بالصافي)
٢,٠٤٧,٥٩٤	٢,٠٩٥,٠٠٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧,٠٠٠	٦,٠٠٠	(٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
٩٠٥,٨٣١	٨٥٦,٨٦٨	(٨)	النقدية وما في حكمها
٩١٢,٨٣١	٨٦٢,٨٦٨		مجموع الأصول المتداولة
٢,٩٦٠,٤٢٥	٢,٩٥٧,٨٧٣		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٣,١٦٨,٠٠٠	٣,١٦٨,٠٠٠		الاحتياطي النظامي
٥,٤٠٨	٥,٤٠٨		احتياطي اعانة تأسيسية
٢٥٩,٠٤١	٢٥٩,٠٤١		احتياطي رأس مالي
٤٤٣,٦٦٥	٤٤٣,٦٦٥		الأرباح المبقاة
(٩٨٠,٦٨٩)	(٩٩٣,٩٤٩)		مجموع حقوق المساهمين
٢,٨٩٥,٤٢٥	٢,٨٨٢,١٦٥		الالتزامات غير المتداولة
			التزامات منافع الموظفين
٣١,٣٩٣	٢٦,٨٠٠	(٩)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣١,٣٩٣	٢٦,٨٠٠		الالتزامات المتداولة
١٣,٤٩٨	١٥,٠٤٤	(١٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٧٣١	١,٧٣١	(١١)	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٨,٣٧٨	٣٢,١٣٣	(١٢)	الزكاة الشرعية
٣٣,٦٠٧	٤٨,٩٠٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٦٥,٠٠٠	٧٥,٧٠٨		مجموع الالتزامات
٢,٩٦٠,٤٢٥	٢,٩٥٧,٨٧٣		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
(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	
٥٢٦,٣٠٧	٣٤٦,١٨٦	(١٣)	الإيرادات
(٢٠١,٩١٨)	(١٨٨,١٢٨)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
٣٢٤,٣٨٩	١٥٨,٠٥٨		إجمالي الربح
			مصروفات العمليات
(١٦٢,٦١١)	(٢٠٠,٠٢٩)	(١٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٦٢,٦١١)	(٢٠٠,٠٢٩)		إجمالي مصروفات العمليات
١٦١,٧٧٨	(٤١,٩٧١)		الربح التشغيلي
-	٥٥٠		إيرادات أخرى
١٦٤,٨٧٠	٥٠,٠٠٢		أرباح إعادة تقييم إستثمارات عقارية
٣٢٦,٦٤٨	٨,٥٨١		أرباح السنة قبل الزكاة الشرعية
(٨,٠٨٦)	(٢١,٨٤١)	(١٢)	الزكاة الشرعية
٣١٨,٥٦٢	(١٣,٢٦٠)		صافي (خسائر) أرباح السنة بعد الزكاة الشرعية
			بنود الدخل الشامل الأخرى:
٣١٨,٥٦٢	(١٣,٢٦٠)		الدخل الشامل الأخرى

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
(ريال سعودي)

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

رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطي اعانة تأسيسية	احتياطي رأس مالي	الأرباح المبقاة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,١٦٨,٠٠٠	٥,٤٠٨	٢٥٩,٠٤١	٤٤٣,٦٦٥	(١,٢٩٩,٢٥١)	٢,٥٧٦,٨٦٣
-	-	-	-	٣١٨,٥٦٢	٣١٨,٥٦٢
٣,١٦٨,٠٠٠	٥,٤٠٨	٢٥٩,٠٤١	٤٤٣,٦٦٥	(٩٨٠,٦٨٩)	٢,٨٩٥,٤٢٥
٣,١٦٨,٠٠٠	٥,٤٠٨	٢٥٩,٠٤١	٤٤٣,٦٦٥	(٩٨٠,٦٨٩)	٢,٨٩٥,٤٢٥
-	-	-	-	(١٣,٢٦٠)	(١٣,٢٦٠)
٣,١٦٨,٠٠٠	٥,٤٠٨	٢٥٩,٠٤١	٤٤٣,٦٦٥	(٩٩٣,٩٤٩)	٢,٨٨٢,١٦٥

الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
(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	
٣٢٦,٦٤٨	٨,٥٨١	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
		تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٤,٢٨٩	٢,٥٩١	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١٦٤,٨٧٠)	(٥٠,٠٠٢)	أرباح (خسائر) إعادة تقييم إستثمارات عقارية
٥,٤٠٠	٧,٩٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون
١٧١,٤٦٧	(٣٠,٩٣٠)	ربح السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
		الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٦٥٥	١,٠٠٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٤٩,٣٥٥)	١,٥٤٦	الزكاة الشرعية - المسدد
(١١,٨٧٠)	(٨,٠٨٦)	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١١٤,٨٩٧	(٤٨,٩٦٣)	التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		(شراء) عقارات وآلات ومعدات
(٥٠٠)	-	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٠٠)	-	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
١١٤,٣٩٧	(٤٨,٩٦٣)	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
٧٩١,٤٣٤	٩٠٥,٨٣١	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة
٩٠٥,٨٣١	٨٥٦,٨٦٨	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
المركز الرئيسي	الدمام - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢) ومقرها الدمام - المملكة العربية السعودية
رأس المال	

أهداف الجمعية

- توفير مركبات و حافلات خاصة لنقل المعلمين و المعلمات	- انشاء سوبر ماركت لتسويق منتجات الاسرة
- إقامة روضة أطفال لاهالي الحي	- أي خدمة اجتماعية تدخل ضمن اختصاص الجمعية

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 وتتبع 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 .

ب- المصروفات:

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف 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 كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المدومة عند تكبدها .

٦/٣ - الممتلكات والألات والمعدات :

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

الاثاث والتجهيزات	---	%	الألات والمعدات	---	%
-------------------	-----	---	-----------------	-----	---

٧/٣ - الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها 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 وأوقاف 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 الاستلام 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 بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	استهلاك السنة	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٥٩٢	١	٢١,٣٠٥	٢,٥٩١	١٨,٧١٤	٢١,٣٠٦	-	٢١,٣٠٦
١	١	٧,٠٧٤	-	٧,٠٧٤	٧,٠٧٥	-	٧,٠٧٥
٢,٥٩٣	٢	٢٨,٣٧٩	٢,٥٩١	٢٥,٧٨٨	٢٨,٣٨١	-	٢٨,٣٨١

٥. الأصول الغير ملموسة

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	إطفاء السنة	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١	١	٣,٩٩٩	-	-	٣,٩٩٩	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠
١	١	٣,٩٩٩	-	-	٣,٩٩٩	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. عقارات استثمارية - بالصافي

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٨٠,١٣٠	٢,٠٤٥,٠٠٠	صافي قيمة القيمة الدفترية للمباني في بداية السنة
١٦٤,٨٧٠	٥٠,٠٠٢	إعادة تقييم المباني
٢,٠٤٥,٠٠٠	٢,٠٩٥,٠٠٢	الإجمالي

*وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل بتر للتقييم العقاري ، خبير تامين عقاري مستقل معتمد (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٥٤٩)

٧. الأرضة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٠٠٠	٦,٠٠٠	ذمم وعهد عاملين
٧,٠٠٠	٦,٠٠٠	الإجمالي

٨. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠٥,٨٣١	٨٥٦,٨٦٨	النقدية لدى البنوك
٩٠٥,٨٣١	٨٥٦,٨٦٨	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٩٩٣	٣١,٣٩٣	المكون خلال السنة
٥,٤٠٠	٧,٩٠٠	المسدد خلال السنة
-	(١٢,٤٩٣)	الرصيد في نهاية السنة
٣١,٣٩٣	٢٦,٨٠٠	

١٠. الأرضية الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ضريبة القيمة المضافة
٩,٥٢٣	١١,٥٦٩	دائنون متنوعون
٣,٩٧٥	٣,٤٧٥	الإجمالي
١٣,٤٩٨	١٥,٠٤٤	

١١. مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١,٧٣١	١,٧٣١	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
١,٧٣١	١,٧٣١	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢٦,٦٤٨	٨,٥٨١
٥,٤٠٠	٧,٩٠٠
٣٣٢,٠٤٨	١٦,٤٨١
٣,٦٦٥,٥٦٣	٣,٩٠٧,٠٣٧
(٣,٣٤٦,٨٤٤)	(٣,٠٧٥,٦٩٤)
٣١٨,٧١٩	٨٣١,٣٤٣
٣٢٨,٦٢٣	٨٥٧,١٧٦
٦٦٠,٦٧١	٨٧٣,٦٥٧
٨,٠٨٦	٢١,٨٤١

دخل السنة قبل الزكاة الشرعية

مخصصات محملة على حسابات السنة

صافي الربح المعدل

مجموع العناصر الموجبة

مجموع العناصر السالبة

الوعاء الزكوي عن عام ميلادي

الوعاء الزكوي عن عام هجري

يضاف إليه صافي ربح العام المعدل

الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أوصافي

الربح المعدل أيهما أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,١٦٢	١٨,٣٧٨
٨,٠٨٦	٢١,٨٤١
(١١,٨٧٠)	(٨,٠٨٦)
١٨,٣٧٨	٣٢,١٣٣

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الضريبة والزكاة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ١٠٤٠٢٨٤٥٩٣ وتاريخ ١٨-١١-١٤٤٤ هـ , مفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ١٠-٢١-١٤٤٥ الموافق ٣٠-٤-٢٠٢٣ م .

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٩,٥٣٧	٣٠٦,٧٨٤	إيرادات العقارات الاستثمارية
١٢٦,٧٧٠	٣٩,٤٠٢	إيرادات الروضة
٥٢٦,٣٠٧	٣٤٦,١٨٦	الإجمالي

١٤. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٤,٤٧٠	١٢٠,٤٤٣	إيجار أرضي العقار الاستثماري
٦١,٧٤٨	٦٧,٦٨٥	أخرى متنوعة
٥,٧٠٠	-	مركز الروضة
٢٠١,٩١٨	١٨٨,١٢٨	الإجمالي

١٥. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٢٠٠	١٢٨,٥٠٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٦,٥٧٧	١٩,٣٠٣	التأمينات الاجتماعية
١١,٥٥٠	١٥,٧٨٧	رسوم حكومية وإشتراكات
٥,٤٠٠	٧,٩٠٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٧,٥٣٥	٠	تأمين طبي وعلاج
٧١٠	٢,٥١٣	قرطاسية ومطبوعات
١,٥٤٢	٧٦٨	كهرباء ومياه
٦,٥٧٥	٤,٦٢١	بريد وهاتف وإنترنت
١٠,٢١٥	٤,٦٧٠	تذاكر سفر و انتقال
٧,٤٧٧	١,١١٩	صيانته عامة وإصلاح
١,٤٣٨	٠	دعاية وإعلان
٥,٣٧٣	٤,٥٣٤	مصروفات سيارات و محروقات
٣,٧١٣	٢,٩٣٦	مصروفات ضيافته
٤٢	٢	مصروفات وعمولات بنكيه
٣,٩٧٥	٤,٧٧٨	مصاريف أخرى
٢,٠٠٠	٠	مصروف اتعاب مهنية
٤,٢٨٩	٢,٥٩١	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
١٦٢,٦١١	٢٠٠,٠٢٩	الإجمالي

١٦. معالجة تعديلات الفترات المقارنة

قامت إدارة الجمعية بتعديل تبويب بند فائض إعادة التقييم وذلك لوجود خطأ في طريقة الاعتراف به، وقد قامت بخصم الفروقات من رصيد الأرباح المبقاة، وترى إدارة الجمعية أن الرجوع بالتعديل لسنوات سابقة أكثر مما عرض يكلفها جهد ووقت غير مبرره ولا حاجة لها به، وتكتفي بما تم عرضه

١٧. 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.

١٨. 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.

١٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

٢٠. عام

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