

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
طبرجل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٣-١	 تقرير المراجع المستقل
٤	 قائمة المركز المالي
٥	 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
٦	 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	 قائمة التدفقات النقدية
١٨-٨	 إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
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 بطبرجل "الجمعية" (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ للمعيار الدولي للمنشآت وفقا للصغيرة 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 (٢٥)، 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 الأرصدة المدينة الأخرى، ولم تتمكن من إتخاذ إجراءات بديلة للتحقق من صحة الأرصدة.
- لم يتم الحصول على شهادة التأمينات الاجتماعية لعدم سداد المستحقات، ولم تتمكن من التحقق من وجود التزامات أخرى مستحقة للمؤسسة من عدمه.
- انه من خلال إجراءات مراجعتنا فقد وجدنا أن المبيعات في سجلات ودفاتر الجمعية غير مطابقة للمقدم في إقرارات ضريبة القيمة المضافة.
- 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.

عدم تأكيد جوهري متعلق بالاستمرارية:

نود أن نلفت انتباهكم أنه من خلال مراجعتنا للقوائم المالية تبين أن الجمعية تكبدت خسارة بمبلغ (٨٧٧,٦٤٢) 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 تأكيد جوهري يمكن أن يشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها. إن رأينا غير معدل في هذا الأمر

الاستقلال:

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إلزمنا 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 نبذلهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا.

كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا:

لقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكّننا 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 طبرجل، 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 إلّزمتنا 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. 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 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 ظروفأ 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 بطريق 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.

عن شركة داكسين العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله بن منصور السبيعي

ترخيص رقم: ١٠٣١

الرياض: في ٢٣ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤ م



(Handwritten signature)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
(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
٥٤٥,٥٣٩	٥١١,٩٠٣	(٤)	العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)
٣٨٤,٢٧٩	٣٧٨,٧٧٦	(٥)	عقارات استثمارية (بالصافي)
٨,٣٧٠	٧,٤٤٠	(٦)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٢٥,٠٩٠	٢٥,٠٩٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	(٨)	استثمارات في جمعيات
١,٢١٣,٢٧٨	١,١٧٣,٢٠٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٢٣,٣١٨	١٤٨,٥١٥	(٩)	المخزون
٣٤٣,٧٧٠	٣٠٠,٦٤٥	(١٠)	الذمم المدينة
١٥٨,٣٦٨	١٩١,٧٤٩	(١١)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٢٣,٢٠٤	١٨٣,٢٧٠	(١٢)	النقدية وما في حكمها
٧٤٨,٦٦٠	٨٢٤,١٧٩		مجموع الأصول المتداولة
١,٩٦١,٩٣٨	١,٩٩٧,٣٨٨		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٥٠٣,١٠٠	١,٥٠٣,١٠٠		رأس المال
١,٠٢٨,١٩٨	١,٠٢٨,١٩٨		الاحتياطي النظامي
(٨٧٢,٨٦٣)	(٨٧٧,٦٤٢)		الخسائر المتراكمة
١,٦٥٨,٤٣٥	١,٦٥٣,٦٥٦		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٦٢,٦١٣	٦٥,٨٨٠	(١٣)	التزامات منافع الموظفين
٦٢,٦١٣	٦٥,٨٨٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٩٩,٨٧٠	١٩٩,٨٧٠	(١٤)	الذمم الدائنة
-	١١,٠٠٠	(١٥)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٤٥٥	٥,٣١٧	(١٦)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٣٩,٥٦٥	٦١,٦٦٥	(١٧)	الزكاة الشرعية
٢٤٠,٨٩٠	٢٧٧,٨٥٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٠٣,٥٠٣	٣٤٣,٧٣٢		مجموع الالتزامات
١,٩٦١,٩٣٨	١,٩٩٧,٣٨٨		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
(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		
١,١٤٧,٤١٢	٢٩٣,٩٨٢	(١٨)	الإيرادات
(١,٠٨٧,٣٨١)	(٣٢٨,٤٩٣)	(١٩)	تكلفة الإيرادات
٦٠,٠٣١	(٣٤,٥١١)		إجمالي الربح
			مصروفات العمليات
(٣٨٧,٥١٦)	(٢١٧,٧١٠)	(٢٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٨٧,٥١٦)	(٢١٧,٧١٠)		إجمالي مصروفات العمليات
(٣٢٧,٤٨٥)	(٢٥٢,٢٢١)		الربح التشغيلي
٢٠٠,٩٩٩	٢٦٩,٥٤٢	(٢١)	إيرادات أخرى
(١٢٦,٤٨٦)	١٧,٣٢١		أرباح و(خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
(١٩,٩٣٣)	(٢٢,١٠٠)	(١٧)	الزكاة الشرعية
(١٤٦,٤١٩)	(٤,٧٧٩)		صافي (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
			بنود الدخل الشامل الآخر:
(١٤٦,٤١٩)	(٤,٧٧٩)		الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
(ريال سعودي)

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

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الخسائر المتراكمة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٠٣,١٠٠	١,٠٢٨,١٩٨	(٧٢٦,٤٤٤)	١,٨٠٤,٨٥٤
-	-	(١٤٦,٤١٩)	(١٤٦,٤١٩)
١,٥٠٣,١٠٠	١,٠٢٨,١٩٨	(٨٧٢,٨٦٣)	١,٦٥٨,٤٣٥
١,٥٠٣,١٠٠	١,٠٢٨,١٩٨	(٨٧٢,٨٦٣)	١,٦٥٨,٤٣٥
-	-	(٤,٧٧٩)	(٤,٧٧٩)
١,٥٠٣,١٠٠	١,٠٢٨,١٩٨	(٨٧٧,٦٤٢)	١,٦٥٣,٦٥٦

الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٢ م
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م
الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٣ م
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
(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	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
(١٢٦,٤٨٦)	١٧,٣٢١	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
		تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٣٧,٠٥٨	٣٦,٠٦٦	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٩٣.	٩٣.	إطفاء موجودات غير ملموسة
١١,٣٤٢	-	أرباح (خسائر) استثمار في الجمعيات
١١,٠٤٨	٣,٢٦٧	مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون
(٦٦,١٠٨)	٥٧,٥٨٤	ربح السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
		المخزون
٦٠,١٣٤	(٢٥,١٩٧)	الذمم المدينة - بالصافي
(١,٤٩٦)	٤٣,١٢٥	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٩,٧٥٠	(٣٣,٣٨١)	الذمم الدائنة
-	١١,٠٠٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٦٥	٣,٨٦٢	مخصص التزامات منافع الموظفين - المسدد
(٥,٩٥٩)	-	الزكاة الشرعية - المسدد
(٧٢,٩٦٨)	-	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٦,١٨٢)	٥٦,٩٩٣	التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		(شراء) عقارات وآلات ومعدات
-	(٢,٤٣٠)	عقارات استثمارية
-	٥,٥٠٣	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٣٤٠	-	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤,٣٤٠	٣,٠٧٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		تغطية خسائر سنوات سابقة
(٨,٦٨٠)	-	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٨,٦٨٠)	-	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
(٤٠,٥٢٢)	٦٠,٠٦٦	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
١٦٣,٧٢٦	١٢٣,٢٠٤	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة
١٢٣,٢٠٤	١٨٣,٢٧٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
المركز الرئيسي	طبرجل - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤) ومقرها طبرجل - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- تنمية الوعي الزراعي إعلامياً	- تسويق المنتجات الزراعية بشكل جماعي
- توفير الاعلاف المختلفة لأصحاب الماشية بالمنطقة وضواحيها	- خدمة المزارعين بالمنطقة وضواحيها
- انشاء مخازن تبريد وتوفير الاليات الزراعية	- توفير خدمة عصر الزيتون للمزارعين بالمنطقة وضواحيها

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 الاستحقاق 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.

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 السلي:

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، وتتملك 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 إثبات 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 الموردين.

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 تحملتها الجمعية أو ستحملها 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 واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

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 تقرره 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 بطبرجل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. العقارات والألات والمعدات - بالصافي

- فيما يلي ملخص العقارات والألات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للسنة:

التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	استهلاك السنة	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٠٦,٦٣٨	-	٩٠٦,٦٣٨	٤١٦,٩٧٠	٢٧,١٩٩	٤٤٤,١٦٩	٤٨٩,٦٦٨	٤٦٢,٤٦٩
١,٣٤٧,١٨٧	٢,٤٣٠	١,٣٤٩,٦١٧	١,٢٩١,٣١٧	٨,٨٦٧	١,٣٠٠,١٨٤	٥٥,٨٧٠	٤٩,٤٣٣
٨١,٦٦٧	-	٨١,٦٦٧	٨١,٦٦٦	-	٨١,٦٦٦	١	١
٢,٣٣٥,٤٩٢	٢,٤٣٠	٢,٣٣٧,٩٢٢	١,٧٨٩,٩٥٣	٣٦,٠٦٦	١,٨٢٦,٠١٩	٥١١,٩٠٣	٥٤٥,٥٣٩

المباني
عدد وأدوات
الأثاث والمفروشات
الإجمالي

٥. الأصول غير ملموسة

التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إطفاء السنة	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٣٠٠	-	٩,٣٠٠	٩٣٠	٩٣٠	١,٨٦٠	٧,٤٤٠	٨,٣٧٠
٩,٣٠٠	-	٩,٣٠٠	٩٣٠	٩٣٠	١,٨٦٠	٧,٤٤٠	٨,٣٧٠

برامج
الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. عقارات استثمارية - بالصافي

- فيما يلي ملخص العقارات والآلات والمعدات ومصارييف الاستهلاك للسنة:

التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	استهلاك السنة	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٢,٢٥٠	*	٢٦٢,٢٥٠	*	*	*	٢٦٢,٢٥٠	٢٦٢,٢٥٠
١٨٣,٤٢٤	*	١٨٣,٤٢٤	٦١,٣٩٥	٥,٥٠٣	٦٦,٨٩٨	١١٦,٥٢٦	١١٦,٥٢٦
٤٤٥,٦٧٤	-	٤٤٥,٦٧٤	٦١,٣٩٥	٥,٥٠٣	٦٦,٨٩٨	٣٧٨,٧٧٦	٣٨٤,٧٧٦

أراضي
مباني
الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٠٩٠	٢٥,٠٩٠	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥,٠٩٠	٢٥,٠٩٠	الإجمالي

٨. اسهم في الجمعيات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	اسهم في الجمعية التعاونية المركزية
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	اسهم في الجمعية المركزية الاستهلاكية
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	الإجمالي

٩. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٥٨٨	٤٠,٨٩٢	مخزون المركز الرئيسي
٧٦,٧٣٠	١٠٧,٦٢٣	مخزون المعصرة
١٢٣,٣١٨	١٤٨,٥١٥	الإجمالي

١٠. الذمم المدينة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٣,٧٧٠	٣٤٢,١٦٥	مدينون تجاريون
-	(٤١,٥٢٠)	(يخصم) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣٤٣,٧٧٠	٣٠٠,٦٤٥	الإجمالي

١١. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,١١٨	٦٠,١٢٢	دفعات مقدمة للموردين
٤٨,٢٥٠	٥٧,٧٥٠	ذمم وعهد عاملين
٥٠,٠٠٠	٦٩,٣٧٧	إيرادات مستحقة
-	٤,٥٠٠	مدينون متنوعون
١٥٨,٣٦٨	١٩١,٧٤٩	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٨٤٩	النقد في الصندوق
١٢٣,٢٠٤	١٨١,٤٢١	النقدية لدى البنوك
١٢٣,٢٠٤	١٨٣,٢٧٠	الرصيد في نهاية السنة

١٣. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٥٢٤	٦٢,٦١٣	الرصيد في بداية السنة
١١,٠٤٨	٣,٢٦٧	المكون خلال السنة
(٥,٩٥٩)	-	المسدد خلال السنة
٦٢,٦١٣	٦٥,٨٨٠	الرصيد في نهاية السنة

١٤. القروض والتسهيلات البنكية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٩,٨٧٠	١٩٩,٨٧٠	صندوق التنمية الزراعية
١٩٩,٨٧٠	١٩٩,٨٧٠	الإجمالي

١٥. الذمم الدائنة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١١,٠٠٠	دائنون تجاريون
-	١١,٠٠٠	الإجمالي

١٦. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٥٥	٨١٧	ضريبة القيمة المضافة
-	٤,٥٠٠	دائنون متنوعون
١,٤٥٥	٥,٣١٧	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٧,٣٢١
-	٣,٢٦٧
-	٢٠,٥٨٨
-	٢,٦٣٣,٤٧٦
-	(١,٧٩٦,٠٧٢)
-	٨٣٧,٤٠٤
-	٨٦٣,٤٢٥
-	٨٨٤,٠١٣
-	٢٢,١٠٠
-	

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 أو صافي
الربح المعدل أيهما أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٢,٦٠٠	٣٩,٥٦٥
١٩,٩٣٣	٢٢,١٠٠
(٧٢,٩٦٨)	-
٣٩,٥٦٥	٦١,٦٦٥

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

لم تقم الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨. الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٥٢,٧٠٠	٢٩٤,٥٥٢	المبيعات
(٥,٢٨٨)	(٥٧٠)	مردودات المبيعات
١,١٤٧,٤١٢	٢٩٣,٩٨٢	الإجمالي

١٩. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٣,٤٥٢	١٢٣,٣١٨	مخزون أول المدة
٨٩٢,٧٠٦	١٥٠,٧٨٨	المشتريات بالصافي
١٣٤,٥٤١	٢٠٢,٩٠٢	مصرفات تشغيلية (١/١٩)
(١٢٣,٣١٨)	(١٤٨,٥١٥)	مخزون آخر المدة
١,٠٨٧,٣٨١	٣٢٨,٤٩٣	الإجمالي

(١/١٩) المصروفات التشغيلية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٨٤٣	١٣١,٣٥٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٨٢	١,٦٣١	كهرباء ومياه
٣٢٥	٣٤٠	صيانة عامة وإصلاح
٩,١٠٥	٥,٨٢٢	مصرفات سيارات
٣٣,١٣٦	١,١٢٠	مصاريف أخرى
٩,٢٢٠	٥٥٠	شحن ونقل
-	١٩,٥٨٧	مخزون تالف
٤٩,٣٣٠	٤٢,٤٩٩	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
١٣٤,٥٤١	٢٠٢,٩٠٢	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠. المصروفات العمومية والادارية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٣,٦٥١	٨٣,٤٧٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٩٣٠	١١,٨١٩	التأمينات الاجتماعية
١,١٥٠	-	الإيجارات
٢,٩٠٠	٣١,٠٢٥	رسوم حكومية واشتراكات
١١,٠٤٨	٣,٢٦٧	مصرفوف مكافأة نهاية الخدمة
٨٦	٤٠٣	تأمين طبي وعلاج
٣٧٠	٩٣	قرطاسية ومطبوعات
٥,٠٥٠	١,٦١١	كهرباء ومياه
٢,٣٨٦	١,٧١٢	بريد وهاتف وإنترنت
٥,٦٨٠	٢,٥٥٠	مصرفوفات متنوعه
٣٠٥	٢٨,٧٧٣	صيانته عامة وإصلاح
٢,٠٠٠	-	اتعاب مهنية
٣٠٥	٥٠	دعاية وإعلان
١,٥٢٦	٧٣٩	مصرفوفات سيارات
٥٩٧	٨,٥٥٠	مصرفوفات ضيافة
١,١١٠	١,٢٩٢	مصرفوفات وعمولات بنكيه
١٢٠,٠٠٠	٤١,٥٢٠	ديون معدومة
٣٠,٠٩٤	٨٣٠	تذاكر سفر وانتقال
٤,٣٢٨	-	مصرفوفات سنوات سابقة
٣٨٧,٥١٦	٢١٧,٧١٠	الإجمالي

٢١. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٢,٥٠٠	٢٣٩,٤١٧	تأجير العقارات
٥,٣٣٥	١,٨٥٠	إيرادات مخلفات الزيتون
٤٣,١٦٤	٢٨,٢٧٥	إيرادات أخرى
٢٠٠,٩٩٩	٢٦٩,٥٤٢	الإجمالي

٢٢. 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 ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث أنه 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 جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٣. 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.

٢٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

٢٥. 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.