

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	م	فهرس محتويات القوائم المالية
٢-١	١	تقرير المراجع المستقل
٣	٢	قائمة المركز المالي
٤	٣	قائمة الدخل الشامل
٥	٤	قائمة التدفقات النقدية
٦	٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٧-٧	٦	الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٤٣,٥٢٥	٢٤٤,٨٤٧	٤	النقد وما في حكمه
٩٤٨,١٧٢	٨١٠,٩٧٠	٦	المخزون
٢٩,٣٤٢	٨٨,٥٧٣	٧	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٢١,٠٣٩	١,١٤٤,٣٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦١٨,٧٦٩	٣,١٢٦,٣١٣	٨	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
٢,٥١٩,٨١٧	٢٥٤,٩٤٨	٩	مشروعات تحت التنفيذ
٣,١٣٨,٥٨٦	٣,٣٨١,٢٦١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤,٤٥٩,٦٢٥	٤,٥٢٥,٦٥١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات و حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٠٧	١٠٧		ذمم دائنة تجارية
٦٣,٣٧٤	٦٣,٣٧٤		أرباح أسهم تحت التوزيع
١٧,٥٨٤	٣٣,٧٦٤	١٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٩٦٢	١٧,٩٦٢		مخصص الخدمة الاجتماعية
٤١,٢٥٤	٢٨,٨٠٥	١٢	مخصص الزكاة
١٤٠,٢٨١	١٤٤,٠١٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠,٨٨٩	٥١,٧٨٩	١١	مخصص منافع الموظفين
٥٠,٨٨٩	٥١,٧٨٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٩١,١٧٠	١٩٥,٨٠١		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٩٢٣,١٠٠	٩٢٣,١٠٠	١٣	رأس المال
٩٧٩,٢٣١	٩٧٩,٢٣١		احتياطي نظامي
١,٣١٨,٢١٥	١,٣١٨,٢١٥		احتياطي عام
٦٣٢,٥٥٠	٦٣٢,٥٥٠		إحتياطي اعانة بناء مقر
٣٠٥,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠		إحتياطي اعانة مشاريع
١١٠,٣٥٩	١٧١,٧٥٤		الأرباح المبقاه
٤,٢٦٨,٤٥٥	٤,٣٢٩,٨٥٠		إجمالي حقوق الملكية
٤,٤٥٩,٦٢٥	٤,٥٢٥,٦٥١		إجمالي المطلوبات و حقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦,٣٥٥,٤٥٢	٥,٧٠٩,٧٠٧	١٤	الإيرادات
(٥,٤١٦,٣١٧)	(٥,١٢٨,٤٦٨)	١٥	تكلفة الإيرادات
٩٣٩,١٣٥	٥٨١,٢٣٩		مجمل الدخل
(٩٥٤,٣٧٢)	(١,١٤٩,٠٥١)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
(١٥,٢٣٧)	(٥٦٧,٨١٢)		صافي الخسائر من العمليات الرئيسية
٣٤٢,١٢٥	٦٦١,٨٩٩	١٧	إيرادات أخرى
٣٢٦,٨٨٨	٩٤,٠٨٧		صافي ارباح السنة قبل الزكاة
(٩,٠٧٧)	(٢٨,٨٠٥)	ب/١٢	الزكاة
٣١٧,٨١١	٦٥,٢٨٢		صافي ارباح السنة بعد الزكاة
---	---		الدخل الشامل الاخر
٣١٧,٨١١	٦٥,٢٨٢		إجمالي الأرباح الشاملة للسنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٢-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٢٦,٨٨٨	٩٤,٠٨٧	صافي ارباح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ارباح السنة قبل الزكاة
١٨,٢٣٢	٢٣,٤٦٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٨,١٥٠	١٥,٣٠٠	منافع الموظفين - المكونة
١٨,٢٣٢	(٣,٨٨٧)	تسويات سنوات سابقة
٣٨١,٥٠٢	١٢٨,٩٦٢	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٣,٩١٥)	١٣٧,٢٠٢	المخزون
٨١,٩٩١	(٥٩,٢٣١)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤٧,٦٥٣)	١٦,١٨٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٦١,٩٢٥	٢٢٣,١١٣	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
---	(١٤,٤٠٠)	منافع موظفين مسددة
---	(٤١,٢٥٤)	الزكاة المسددة
٣٦١,٩٢٥	١٦٧,٤٥٩	صافي النقدية الوارده من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	(١١,١٨٩)	مدفوعات لممتلكات ومعدات
---	(٢٥٤,٩٤٨)	مشروعات تحت التنفيذ
---	(٢٦٦,١٣٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٢٩,٤٠٤)	---	أرباح أسهم تحت التوزيع
(٣٢٩,٤٠٤)	---	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣٢,٥٢١	(٩٨,٦٧٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣١١,٠٠٤	٣٤٣,٥٢٥	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٣٤٣,٥٢٥	٢٤٤,٨٤٧	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	الأرباح المبقاه	إحتياطي اعانة مشاريع	إحتياطي اعانة بناء مقر	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٥٠,٣٧٤	(١٥١,٥٩١)	٣٠٥,٠٠٠	٦٣٢,٥٥٠	١,٣١٨,٢١٥	٩٢٣,١٠٠	٩٢٣,١٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١٨,٢٣٢	١٨,٢٣٢	---	---	---	---	---	تسويات سنوات سابقة
٣١٧,٨١١	٣١٧,٨١١	---	---	---	---	---	إجمالي الأرباح الشاملة للسنة
(١٧,٩٦٢)	(١٧,٩٦٢)	---	---	---	---	---	مخصص الخدمة الاجتماعية
---	(٥٦,١٣١)	---	---	---	٥٦,١٣١	---	الاحتياطي النظامي
٤,٢٦٨,٤٥٥	١١٠,٣٥٩	٣٠٥,٠٠٠	٦٣٢,٥٥٠	١,٣١٨,٢١٥	٩٧٩,٢٣١	٩٢٣,١٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٣,٨٨٧)	(٣,٨٨٧)	---	---	---	---	---	تسويات سنوات سابقة
٦٥,٢٨٢	٦٥,٢٨٢	---	---	---	---	---	إجمالي الأرباح الشاملة للسنة
٤,٣٢٩,٨٥٠	١٧١,٧٥٤	٣٠٥,٠٠٠	٦٣٢,٥٥٠	١,٣١٨,٢١٥	٩٧٩,٢٣١	٩٢٣,١٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والانشطة

- أ- الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦) بتاريخ ١٤/٠٤/١٣٩٩هـ الموافق ٢٧ فبراير ١٩٧٩ م. مركزها الرئيسي - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- ١- توفير المواد الاستهلاكية (الغذائية) جملة وقطاعي.
 - ٢- توفير مواد البناء والأجهزة الكهربائية ومواد السباكة.
 - ٣- توفير الاعلاف من الشعير واعلاف التسمين والنخالة.
 - ٤- توفير لوازم زينة الافراح.
 - ٥- تحسين المستوى الاقتصادي للأهالي.
 - ٦- نشر ثقافة العمل التعاوني والتطوعي وثقافة المبادرات الاجتماعية النبيلة.
- ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم مؤسسة الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة للمواد الغذائية رقم السجل ٤٦٠٣٠٠٧٥٦٧.
- ت- وتمتلك الجمعية سجل فرعي باسم قاعة رؤية للمناسبات رقم السجل ٤٦٠٣١٥٦٢١.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم المعلومات المحاسبية المهمة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها.

٣-٢ استثمارات قصيرة الأجل

تشتمل الاستثمارات قصيرة الأجل على الودائع التي تستحق لمدة تزيد عن ثلاث أشهر من تاريخ اقتنائها.

٤-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

٢-٤ عقود الإيجار-تتمة

طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٢-٥ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي بالسنوات
المباني	٢٥ سنة
السيارات	٥ سنوات
عدد وادوات	٦,٦٧ سنة
معدات وتجهيزات	٦,٦٧ سنة
الأثاث والمفروشات	١٠ سنوات

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل.

٢-٦ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أفتني من أجله.

يتم رسملة المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات عندما يكون متاح لتشغيله في الغرض الذي أفتني من أجله.

٢-٧ مزايا ومنافع الموظفين

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أى التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٨-٢ الزكاة

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

٩-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

١٠-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

١١-٢ استثمارات مالية في أصول مالية

تقوم الجمعية بالاستثمار في أوراق مالية (أسهم، سندات) يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة ويتم ثبات توزيعات الربح لتلك الاستثمارات المالية في الأصول المالية عند الإعلان عن التوزيعات من الجهات المستثمر فيها وتقاس بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية مع اثبات الانخفاض في تلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل - (ان وجد).

١٢-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف الشركة بالإيراد عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة؛

إيراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي.

من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تتممة

١٢-٢ الاعتراف بالإيراد - تتممة

- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

١٣-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية

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

١٤-٢ المصاريف

تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى حيث يتم اثبات المصاريف فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٥-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطات ومخصص الخدمة الاجتماعية

وفقاً للمادة رقم (٢٩) 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- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٦-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقد وما في حكمه أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور من تاريخ استحقاقها.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٩,٣٠٦	٢٢٣,١٧٠	حسابات جارية لدي البنوك
٤,٢١٩	٢١,٦٧٧	النقد في الصندوق
٣٤٣,٥٢٥	٢٤٤,٨٤٧	

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٣,٥٢٥	٢٤٤,٧٤٧	النقد وما في حكمه
٣٤٣,٥٢٥	٢٤٤,٧٤٧	

٦- المخزون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٦,٨٨٥	٥٦٣,٩٥٥	مخزون مستودع مواد البناء
٢٤١,٢٨٧	٢٤٧,٠١٥	مخزون مستودع المواد الغذائية
٩٤٨,١٧٢	٨١٠,٩٧٠	

٧- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٠٠	٦٨,٢٧٤	تأمينات لدي الغير
٢١,٧٥١	١٥,٧٠٨	موردين دفعات مقدمة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	إيرادات مستحقة
١,٠٧٤	١,٠٧٤	ارصدة مدينة متنوعة
٥١٧	٥١٧	ذمم وعهد وعاملين
٢٩,٣٤٢	٨٨,٥٧٣	

٨- ممتلكات ومعدات - بالصافي

المجموع	الأثاث والمفروشات	معدات وتجهيزات	عدد وادوات	السيارات	المباني	الأرضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٣,٨٢٠,٦١٤	٨٥,٢٤٠	١٧٣,٢٢١	٨١,٢٦٠	٩٥٠,٢٢٠	١,٩٦٣,٢٧٣	٥٦٧,٤٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٢,٥٣١,٠٠٦	---	---	١١,١٨٩	---	٢,٥١٩,٨١٧	---	الإضافات
٦,٣٥١,٦٢٠	٨٥,٢٤٠	١٧٣,٢٢١	٩٢,٤٤٩	٩٥٠,٢٢٠	٤,٤٨٣,٠٩٠	٥٦٧,٤٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
							مجمع الاستهلاك
٣,٢٠١,٨٤٥	٧٣,٧١١	١٧٣,٢٢٠	٦١,٧١٩	٩٤٩,٥٢٣	١,٩٤٣,٦٧٢	---	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٢٣,٤٦٢	٤,٤١٨	---	٩,١٧٧	٦٨٤	٩,١٨٣	---	إضافات
٣,٢٢٥,٣٠٧	٧٨,١٢٩	١٧٣,٢٢٠	٧٠,٨٩٦	٩٥٠,٢٠٧	١,٩٥٢,٨٥٥	---	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
							صافي القيمة الدفترية
٣,١٢٦,٣١٣	٧,١١١	١	٢١,٥٥٣	١٣	٢,٥٣٠,٢٣٥	٥٦٧,٤٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٦١٨,٧٦٩	١١,٥٢٩	١	١٩,٥٤١	٦٩٧	١٩,٦٠١	٥٦٧,٤٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

- بلغت الأصول المملوكة دفترياً ومازالت تستخدم في الجمعية لبند معدات وتجهيزات مبلغ ١٧٣,٢٢٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مقابل مبلغ ١٧٣,٢٢٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ولبند السيارات مبلغ ٩٥٠,٢٠٧ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مقابل مبلغ ٩٤٩,٥٢٣ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥١٩,٨١٧	٢٥٤,٩٤٨	مبنى قصر الافراح

١٠- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٥٨٤	٣٣,٧٦٤	ضريبة القيمة المضافة*

*تم تسجيل الجمعية بضريبة القيمة المضافة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تحت رقم تسجيل ٣٠٠٢٩٤٤٧٥١٠٠٠٠٣ بتاريخ ٢٠١٧/١١/١٠.

١١- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٧٣٩	٥٠,٨٨٩	الرصيد اول السنة
١٨,١٥٠	١٥,٣٠٠	المكون خلال السنة
---	١٤,٤٠٠	المسدد خلال السنة
٥٠,٨٨٩	٥١,٧٨٩	

١٢- مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي ارباح الدفترية
٣٢٦,٨٨٨	٩٤,٠٨٧	التعديلات علي صافي الدخل
---	---	صافي الارباح للسنة المعدلة
٣٢٦,٨٨٨	٩٤,٠٨٧	حقوق الملكية وما في حكمها
٣,٢٢٩,٣٣١	٤,٤٤٣,٨٧٨	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
(٣,١٣٨,٥٨٦)	(٣,٣٨١,٢٦١)	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
٥٠,٨٨٩	٥١,٧٨٩	الوعاء الزكوى
٣٠٠,٣٤٥	١,١١٤,٤٠٦	الزكاة المستحقة*
٩,٠٧٧	٢٨,٨٠٥	

* تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم احتساب مخصص الزكاة في السنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي حيث طبقاً لللائحة الزكاة الجديدة عند حساب الزكاة على الوعاء الزكوي يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢,٥٪ على عدد أيام السنة الهجرية (٣٥٤ يوم) وضربها في عدد أيام السنة الميلادية (٣٦٥ يوم).

ب) حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٣٢,١٧٧	٤١,٢٥٤	المكون خلال السنة
٩,٠٧٧	٢٨,٨٠٥	المسدد خلال السنة
---	(٤١,٢٥٤)	الرصيد في نهاية السنة
٤١,٢٥٤	٢٨,٨٠٥	

ج) الموقف الزكوى

قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

١٣- رأس المال

حدد رأس مال الجمعية (٩٢٣,١٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٩,٢٣١) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٤- الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٥٥,٤٥٢	٥,٧٠٩,٧٠٧	مبيعات مواد غذائية

١٥- تكلفة الإيرادات (بالصافي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩٤,٢٥٨	٩٤٨,١٧٢	مخزون أول المدة
٥,٤٨٨,٦٣٧	٥,٣٢٤,١٩٢	المشتريات
(١٦,٥١٠)	(٤٢,٧٨٢)	مردودات المشتريات
(١,٨٩٦)	(٨,٣٩٠)	خصم مكتسب
---	(٢٨١,٧٥٥)	تسويات علي المخزون
(٩٤٨,١٧٢)	(٨١٠,٩٧٠)	مخزون آخر المدة
٥,٤١٦,٣١٧	٥,١٢٨,٤٦٨	

١٦- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٣,٢٩٠	٤١٠,٣١١	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٦,٣٥٧	٢٠٩,٣٤٨	مصروفات قصر الافراح
١١,٧٩٨	١٩٠,٧١٠	رسوم حكومية واشتراكات
٥٨,٠٢٣	١١٨,٩١٩	الكهرباء والمياه والغاز
٥٠٠	٨٢,٤٢٧	نقل وانتقالات وشحن وتنزيل
٩٢,٣٦١	٥٠,٧٥٠	محروقات وصيانة سيارات
٢٧٧,٧٣٨	١٩,١٩٤	مصروفات إدارية
١٥٣,٣٦٥	١٧,٤١٨	مصاريف متنوعة
١٨,٢٣٢	٢٣,٤٦٢	٨ استهلاك الممتلكات والمعدات
١٨,١٥٠	١٥,٣٠٠	١١ مزايا ومنافع الموظفين
١,١٧٥	١٠,٩٨٢	أدوات كتابية ومطبوعات
١٨,٠٩٦	٢٣٠	ضيافة ونضافة
٢٣,٦٠٠	---	دعاية وإعلان
١,٤٧٨	---	مصروف الايجار
٢٠٩	---	صيانة وإصلاح
٩٥٤,٣٧٢	١,١٤٩,٠٥١	

١٧- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٥,٣٨٠	٥٨٥,٨٩٩	إيرادات قاعة رؤيا للمناسبات
٢٦,٧٤٥	٧٦,٠٠٠	إيراد ايجارات
٣٤٢,١٢٥	٦٦١,٨٩٩	

١٨- سنة المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية كما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إعادة التبويب		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	بنود قائمة المركز المالي
بعد التعديل	دائن	مدين	قبل التعديل	
١٧,٥٨٤	---	١٠٧	١٧,٦٩١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٧	١٠٧	---	---	ذمم دائنة تجارية
---	---	٤٨,٧١٤	٤٨,٧١٤	أرباح اسهم
---	---	١٤,٦٦٠	١٤,٦٦٠	دائنو توزيعات عائد المعاملات
٦٣,٣٧٤	٦٣,٣٧٤	---	---	أرباح أسهم تحت التوزيع

١٩- الأصول والالتزامات المحتملة

لم تقم الجمعية خلال السنة بتوقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢٠- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢١- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ/١/١٤٤٧ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٧/.....

