

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature and several smaller ones.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

المحتويات

	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٥	إيضاحات حول القوائم المالية



Handwritten signature and date in blue ink. The date is written as '٣١ ديسمبر ٢٠٢٣' (31 December 2023). Below the date is a stylized signature.



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز ("الجمعية") والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٩)، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية .
وفي رأينا باستثناء الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ الوارد في تقريرنا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

قامت إدارة الجمعية بإعدام ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ١,١٥٢,١٢٠ ريال سعودي متوقف منذ سنوات سابقة ، وذلك بتخفيض رصيد الاحتياطي النظامي بنفس المبلغ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بدلاً من تسجيلها كمصرف بقائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، مما يخالف القسم ١٠ "السياسات المحاسبية والتقديرية والاختفاء" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

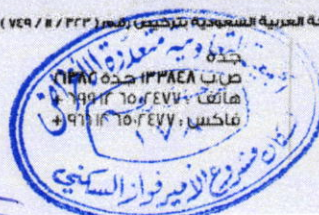
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية واللائحة الأساسية للجمعية ، 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 الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شبكة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.iaacpa.com

تحقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة



جدة
ص ب ١٣٣٤٨ - حدة ١١٣٩٤
هاتف : ٠١١ ٦٥٠٤٧٧٠
فاكس : ٠١١ ٦٥٠٤٧٧٠

رؤية
VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



عضو غير شريك في التحالف IAPA الدولية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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 من المتوقع 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 ولنلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية 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 لرأينا. ويُعد 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 متعمد 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 فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم 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 خالصنا 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 تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع إدارة الجمعية فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



التوقيع
مراجع الحسابات المستقل

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شبكة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٢٢ / ٢٤٤٤) للمحاسبين المحققين العزق و الزيلعي (ترخيص رقم ٤٢٧) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٢٧)

www.iaacpa.com

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جده ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ - ٦٩٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ - ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢
هاتف : ٤١٦٠٠٨ - ٦٩٩ ١١
فاكس : ٤١٦٢٢٢ - ٩٦٦ ١١

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
Kingdom of Saudi Arabia



عضو غير نشري في تحالف IAPA الدولية



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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



عن العزق والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
هدى عقيل الزيلعي
ترخيص رقم ٤٦٧

التاريخ: ٥ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١١ يونيو ٢٠٢٤ م
جدة - المملكة العربية السعودية



Handwritten signature and stamp of the client, the Saudi Chamber of Cooperative Societies.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شبكة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢
هاتف : ٤٦١٠٠٠٨ + ٩٦٩ ١١
فاكس : ٤٦١٠٣٢٢ + ٩٦٦ ١١

رؤية
VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨,٥٠٤,٤١٥	٨,٣٧٣,٩٣٠	(٥)	ممتلكات ومعدات
٣١,١٥٥	٢٦,٠٣٣	(٦)	الموجودات غير الملموسة
٨,٥٣٥,٥٧٠	٨,٣٩٩,٩٦٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٥٠٢,٤٢١	٢,٦٨٠,٠٠٠	(٧)	النقد وما في حكمه
١,٣٧٥,٨٣١	٢٥١,١٧٥	(٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,٢٠٣	٧٩,١٢١		ذمم تجارية مدينة
٢,٩٥٤,١٦١	٢,٥٨٤,٣٥٥	(٩)	المخزون
٦,٨٣٨,٦١٦	٥,٥٩٤,٦٥١		إجمالي الموجودات المتداولة
١٥,٣٧٤,١٨٦	١٣,٩٩٤,٦١٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٨٢١,٥٠٠	٣,٨٢١,٥٠٠		راس المال
٣,٥٨٣,٧٥٩	٢,٤٣١,٦٣٩		احتياطي نظامي
٣٣٤,٧٢٤	٣٤,٧٢٤		احتياطي عام
٨٧١,٠٧٦	٧٦٣,٠٨٨		جاري المساهمين
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي اعانة مشاريع
١,٨٢١,٧٤٧	١,٩٦١,٨٢٥		الأرباح المبقة
١٣,٤٣٢,٨٠٦	١٢,٠١٢,٧٧٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣١٣,٨٨٣	٢٦٩,٩٣٦	(١٠)	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٥٦,٥٢٤	٤٩٢,٨٩٣	(١١)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٨٧٠,٤٠٧	٧٦٢,٨٢٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧٦٥,٣٣٥	٩٥٤,٦٢٠		ذمم تجارية دائنة
١٥٤,٠١٢	١٤٢,٨٣٨	(١٢)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٥١,٦٢٦	١٢١,٥٥١	(١٣)	مخصص الزكاة
١,٠٧٠,٩٧٣	١,٢١٩,٠٠٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٩٤١,٣٨٠	١,٩٨١,٨٣٨		إجمالي المطلوبات
١٥,٣٧٤,١٨٦	١٣,٩٩٤,٦١٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



Handwritten signature in blue ink.

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥,٩١٤,٦٣٣	١٦,٥٢٢,٣٤٥	(١٤) الإيرادات
(١٤,٧٢٧,٦٦٠)	(١٥,١٥٦,٩٣٨)	(١٥) تكلفة الإيرادات
١,١٨٦,٩٧٣	١,٣٦٥,٤٠٧	مجمّل الربح للسنة
(٧٢٤,٠٥٢)	(٨٤٧,٥٦١)	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٤٦٢,٩٢١	٥١٧,٨٤٦	صافي الربح قبل الزكاة للسنة
(١٥١,٦٢٦)	(١٢١,٥٥١)	(١٣) الزكاة
٣١١,٢٩٥	٣٩٦,٢٩٥	صافي ربح السنة
-	-	<u>الدخل الشامل الاخر</u>
-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل الاخر
٣١١,٢٩٥	٣٩٦,٢٩٥	اجمالي الدخل الشامل للسنة



Handwritten signature in blue ink, likely of the representative or manager of the association.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي اعانة مشاريع	جاري المساهمين	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٢,٨١٦,٤٣١	١,٩٠٤,٥٨١	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٦٨,٨٥٠	٣,٨٢١,٥٠٠	٣,٨٢١,٥٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣١١,٢٩٥	٣١١,٢٩٥	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
٣١١,٢٩٥	٣١١,٢٩٥	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الاخر للسنة
-	(٦٢,٢٥٩)	-	-	-	٦٢,٢٥٩	-	المحول للاحتياطي النظامي
(٢٣٤,١٢٦)	-	-	-	٦٥,٨٧٤	(٣٠٠,٠٠٠)	-	احتياطي عام
٨٧١,٠٧٦	-	-	٨٧١,٠٧٦	-	-	-	جاري المساهمين
(٣٣١,٨٧٠)	(٣٣١,٨٧٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
١٣,٤٣٢,٨٠٦	١,٨٢١,٧٤٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٧١,٠٧٦	٣٣٤,٧٢٤	٣,٥٨٣,٧٥٩	٣,٨٢١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣,٤٣٢,٨٠٦	١,٨٢١,٧٤٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٧١,٠٧٦	٣٣٤,٧٢٤	٣,٥٨٣,٧٥٩	٣,٨٢١,٥٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٩٦,٢٩٥	٣٩٦,٢٩٥	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
٣٩٦,٢٩٥	٣٩٦,٢٩٥	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الاخر للسنة
(١,١٥٢,١٢٠)	-	-	-	-	(١,١٥٢,١٢٠)	-	تسويات سنوات سابقة*
(١٠٧,٩٨٨)	-	-	(١٠٧,٩٨٨)	-	-	-	جاري المساهمين
(٥٥٦,٢١٧)	(٢٥٦,٢١٧)	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح**
١٢,٠١٢,٧٧٦	١,٩٦١,٨٢٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٧٦٣,٠٨٨	٣٤,٧٢٤	٢,٤٣١,٦٣٩	٣,٨٢١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

* يتمثل المبلغ في اعدام ديون مشكوك في تحصيلها متوقفه منذ سنوات سابقة .

** قامت الجمعية بتوزيع أرباح وفقاً لقرار الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٣ م .

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأميرفواز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
٤٦٢,٩٢١	٥١٧,٨٤٦	صافي الربح قبل الزكاة للسنة
تعديلات لتسوية صافي الربح الناتج من أنشطة التشغيل:		
١٩١,٤٧١	١٩٥,٠٧١	(٥) استهلاك ممتلكات ومعدات
٥,١٢٢	٥,١٢٢	(٦) إطفاء الموجودات غير الملموسة
٦٣,٥٤٨	٥٨,٠٧٢	(١٠) المكون من التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	١٩,٩٢٢	(١١) المكون من مخصص الخدمة الاجتماعية
٧٢٣,٠٦٢	٧٩٦,٠٣٣	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٨٣,١١٦)	(٢٧,٤٦٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٣,٥٥٧	(٧٢,٩١٨)	ذمم مدينة تجارية
٧٣١,٠٨٢	٣٦٩,٨٠٦	المخزون
(٢٠٠,٤٢٧)	١٨٩,٢٨٥	ذمم دائنة تجارية
(١,٢٨١,٦٩٣)	(١١,١٧٤)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١١٠,٥٧٩)	(١٠٢,٠١٩)	(١٠) المسدد من التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٩١,٨٥١)	(٨٣,٥٥٣)	(١١) المسدد من الخدمة الاجتماعية
(١٤٤,٤٨٦)	(١٥١,٦٢٦)	(١٣) المسدد من الزكاة
(٤٠٤,٤٥١)	٩٠٦,٣٧٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٤٩,٥٣٦)	(٦٤,٥٨٦)	(٥) مدفوعات لشراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٤٩,٥٣٦)	(٦٤,٥٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٣٠٠,٠٠٠)	-	احتياطي نظامي
٦٦,٣٧٤	(٣٠٠,٠٠٠)	احتياطي عام
٨٧١,٠٧٧	(١٠٧,٩٨٨)	جاري المساهمين
(٣٣١,٨٧٠)	(٢٥٦,٢١٧)	توزيعات أرباح
٣٠٥,٥٨١	(٦٦٤,٢٠٥)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٤٨,٤٠٦)	١٧٧,٥٧٩	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمه خلال السنة
٢,٦٥٠,٨٢٧	٢,٥٠٢,٤٢١	النقد وما في حكمه بداية السنة
٢,٥٠٢,٤٢١	٢,٦٨٠,٠٠٠	(٧) النقد وما في حكمه نهاية السنة
المعاملات غير النقدية		
-	(١,١٥٢,١٢٠)	اعدام ديون مشكوك في تحصيلها بالاحتياطي النظامي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. التكوين والنشاط

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز هي جمعية تعاونية ("الجمعية") تأسست بموجب نظام الجمعيات التعاونية الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٢٦ بتاريخ ٢٥ جمادى الآخر ١٣٨٢هـ. تعمل الجمعية بموجب السجل التعاوني رقم (١٧٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٦ جمادى الآخر ١٤٠٧هـ والسجل التجاري الصادر من وزارة التجارة بمدينة جدة رقم ٤٠٣٠٣٦٠٧٣٨ بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤٠هـ.

يقع مقر الجمعية المسجل في العنوان التالي:

مشروع الأمير فواز، جدة - المملكة العربية السعودية

تتضمن هذه القوائم المالية حسابات المركز الرئيسي والفرع الموضح أدناه:

اسم الفرع	رقم السجل	تاريخ الإصدار	النشاط
تموينات الجمعية التعاونية			
متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز	٤٠٣٠٤١٦٦٦٠	٨ شوال ١٤٤٢هـ	التموينات

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي:

تهدف الجمعية الى تحسين حال أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:

- إقامة مشروع سوبرماركت.
- إقامة مشروع محطة محروقات.
- إقامة مشروع محطة غسيل وتشحيم سيارات.
- إقامة مشروع روضة أطفال.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها بموجب التكلفة التاريخية وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في تسجيل إيراداتها ومصاريفها وكافة عملياتها المالية، فيما عدا إذا ذكر غير ذلك .

٣-٢ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

٤-٢ الاستمرارية

ليس لدى الجمعية أي شك يذكر حول قدرة الجمعية على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بثبات على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٣ ترجمة العملات الأجنبية

أ. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للجمعية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة وهي الريال السعودي ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.



٣. أهم السياسات المحاسبية (تمة)

ب. المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن تحويل أسعار الصرف للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.

يتم عرض أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالنقد وما في حكمه في قائمة الدخل الشامل ضمن "إيرادات أو تكاليف التمويل" يتم عرض جميع مكاسب وخسائر العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الدخل الشامل ضمن " (الخسائر) / المكاسب الأخرى - صافي".

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات في البداية بالتكلفة. تتضمن التكلفة المصروفات التي تعود بشكل مباشر - إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

تضيف الجمعية إلى القيمة الدفترية لبند من الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد هذه التكلفة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل فوائد مستقبلية إضافية للجمعية. يتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. يتم الاعتراف بجميع الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً إهلاكاً. لا يتم إهلاك الأراضي. يتم تحميل إهلاك الموجودات الأخرى بغرض توزيع تكلفة الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

النسبة	البند
%٢	المباني
%٢٥	السيارات
%٥	الآلات والمعدات
%١٠	أثاث و مفروشات

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ آخر تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الشطب بمقارنة العائدات مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "إيرادات / (خسائر) أخرى في قائمة الدخل الشامل بالصافي.

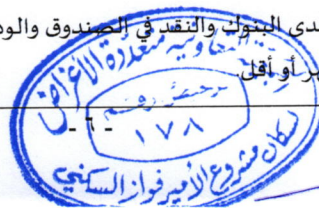
٣-٣ الموجودات غير الملموسة

ويتم قياس الأصل بعد الاقتناء بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الدخل الشامل. وتقوم الجمعية وفقاً للمعلومات المتوفرة لديها وبطريقة يمكن الاعتماد عليها بتحديد العمر الافتراضي لتلك الأصول وكانت كما يلي:

النسبة	البند
%١٠	برامج الحاسب الآلي

٤-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات العالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل



Handwritten signature in blue ink.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٣ الذمم المدينة التجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية في حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الدخل الشامل وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد إنفاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل الشامل.

٦-٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٧-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع، كما يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح كما تقوم الجمعية (عند اللزوم) بإثبات إنخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الإستراتيجية للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل. المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

٨-٣ الدائون التجاريون والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى

تثبت الإلتزامات عن بضاعة تم إستلامها وخدمات تم توريدها للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد سواء صدرت بها فاتورة للجمعية أو لم تصدر. يتم إثبات المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ الزكاة

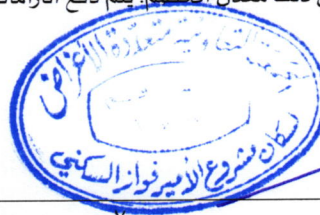
تخضع الجمعية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية "الهيئة"، ويتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو الربح المعدل، أيهما أكبر. ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل. أي فروقات قد تنتج عن الربط النهائي للزكاة، إن وجدت، يتم تسجيلها في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها .

١٠-٣ ضريبة القيمة المضافة

تخضع الجمعية لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو استلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس ربع سنوي.

١١-٣ الإلتزامات المنافع المحددة للموظفين

تقيس الجمعية الإلتزام بموجب استحقاقات ما بعد التوظيف المحددة بالقيمة الحالية للإلتزام باستخدام طريقة مبسطة في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم التي تسمح ببعض الاستثناءات من طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير، بما في ذلك معدل الخصم. يتم دفع الإلتزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.



Handwritten signature in blue ink.

٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٢-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات للمطالبات القانونية عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة لأحداث سابقة؛ ومن المحتمل أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. مخصصات إعادة الهيكلة، إن وجدت، تشمل على عقود إنهاء عقد الإيجار ومدفوعات نهاية خدمة الموظف. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع طلبه لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بمرور الوقت كمصروف فائدة.

١٣-٣ 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 بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع إقتصاديته مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٤-٣ المصروفات

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

١٥-٣ 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 بنسبه المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- مانقرة الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبه لا يزيد 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.

١٦-٣ الإعانات والتسهيلات

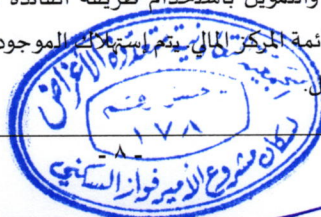
يتم معالجه الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٧-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية (صافي أي حوافز مستلمة من المؤجر) في الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف عقود إيجار الأصول التي تتحمل الجمعية معظم مخاطر وعوائد الملكية كعقود تأجير تمويلي. تتم رسملة عقود الإيجار التمويلي، عند بدء الإيجار، بالقيمة العادلة للأصل المستأجر والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار أيهما أقل.

يتم توزيع الدفعات الإيجارية بين الإلتزام والتمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إدراج التزامات التأجير، بالصافي بعد رسوم التمويل، ضمن التزامات تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي يتم استهلاك الموجودات المستأجرة المقنتاة بعقود إيجار تمويلية على مدى فترة العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل.



٤. التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يلي:-

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم الإفصاح عنها أدناه.

أ. الأعمار المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لحساب الإهلاك والإطفاء. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك والإطفاء، إن وجدت، في الفترات الحالية والمستقبلية.

ب. انخفاض قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. الصعوبات المالية الجوهريّة للمدين، واحتمالية أن يتعرض المدين إلى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والتعثر في السداد أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي بأنخفاض قيمة العملاء. بالنسبة للمبالغ الفرديّة الجوهريّة، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهريّة بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الاعتراف بالمخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الإسترداد السابقة.

ج. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية، في تاريخ إعداد كل قوائم مالية، بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم إذا كان هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الجمعية بإجراء تقدير القيمة الإستردادية للأصول. القيمة الإستردادية للأصل هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. لتحديد قيمة الاستخدام، هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل باستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق.

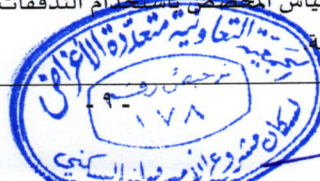
إذا كانت القيمة الإستردادية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يكن هناك أي انخفاض في القيمة. معترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

د. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزمة بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعبء المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.



Handwritten signature in blue ink.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥- ممتلكات ومعدات						
التكلفة						
الإجمالي	اثاث ومفروشات	الالات والمعدات	السيارات	المباني	أراضي	
١٠,٨٦٠,٩٤٨	٩,١٧٥	٧٢٤,٥٥٢	١٤٠,٨٥٠	٧,٦٤٣,٨٧١	٢,٣٤٢,٥٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٦٤,٥٨٦	١,٥٥٥	٤٣,١٠٣	-	١٩,٩٢٨	-	الإضافات
١٠,٩٢٥,٥٣٤	١٠,٧٣٠	٧٦٧,٦٥٥	١٤٠,٨٥٠	٧,٦٦٣,٧٩٩	٢,٣٤٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الاستهلاك المتراكم						
(٢,٣٥٦,٥٣٣)	(٣,٠٠٦)	(٣٠٦,٠٢١)	(١٤٠,٨٤٩)	(١,٩٠٦,٦٥٧)	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٩٥,٠٧١)	(١,٠٣٢)	(٤٠,٣٧٨)	-	(١٥٣,٦٦١)	-	استهلاك السنة
(٢,٥٥١,٦٠٤)	(٤,٠٣٨)	(٣٤٦,٣٩٩)	(١٤٠,٨٤٩)	(٢,٠٦٠,٣١٨)	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية						
٨,٣٧٣,٩٣٠	٦,٦٩٢	٤٢١,٢٥٦	١	٥,٦٠٣,٤٨١	٢,٣٤٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨,٥٠٤,٤١٥	٦,١٦٩	٤١٨,٥٣١	١	٥,٧٣٧,٢١٤	٢,٣٤٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature on the left and a smaller one on the right.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. الموجودات غير الملموسة

التكلفة	البرنامج المحاسبي	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٥١,٢٢٥	٥١,٢٢٥
الإضافات	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥١,٢٢٥	٥١,٢٢٥
الاطفاء المتراكم		
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	(٢٠,٠٧٠)	(٢٠,٠٧٠)
اطفاء السنة	(٥,١٢٢)	(٥,١٢٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٥,١٩٢)	(٢٥,١٩٢)
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٦,٠٣٣	٢٦,٠٣٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١,١٥٥	٣١,١٥٥

٧. النقد وما في حكمه

نقد لدي البنوك	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر
نقد بالصندوق	٢,٦٥٨,٩٦٤	٢,٦٨٠,٠٠٠
	٢,٣٩٣,٧٩٠	٢,٥٠٢,٤٢١
	١٠٨,٦٣١	٢١,٠٣٦
	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م

٨. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

مصروفات مدفوعة مقدماً	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر
ذمم موظفين	١٦٧,٨٧٧	١٧١,٦٧٧
عهد نقدية	٤٢,٦١٥	١٢,١٤٨
أرصدة مدينة أخرى	٤٠,٦٨٣	٣٩,٨٨٥
	-	١,١٥٢,١٢١
	٢٥١,١٧٥	١,٣٧٥,٨٣١
	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م

٩. المخزون

مواد غذائية واستهلاكية	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر
	٢,٥٨٤,٣٥٥	٢,٩٥٤,١٦١
	٢,٥٨٤,٣٥٥	٢,٩٥٤,١٦١
	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. التزامات المنافع المحددة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
٣٦٠,٩١٤	٣١٣,٨٨٣	الرصيد في بداية السنة
٦٣,٥٤٨	٥٨,٠٧٢	المكون خلال السنة
(١١٠,٥٧٩)	(١٠٢,٠١٩)	المسدد خلال السنة
٣١٣,٨٨٣	٢٦٩,٩٣٦	

١١. مخصص الخدمة الاجتماعية

كما في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
٦٤٨,٣٧٦	٥٥٦,٥٢٣	الرصيد في بداية السنة
٢١,٢٣٩	١٩,٩٢٣	المكون خلال السنة
(١١٣,٠٩٢)	(٨٣,٥٥٣)	المسدد خلال السنة
٥٥٦,٥٢٣	٤٩٢,٨٩٣	

١٢. مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
١٥٤,٠١٢	١١٥,٤٣٨	ضريبة القيمة المضافة
-	٦,٩٠٠	مصاريف مستحقة
-	٢٠,٥٠٠	عهد وضمم موظفين
١٥٤,٠١٢	١٤٢,٨٣٨	



Handwritten signature in blue ink, likely of the representative or manager of the cooperative.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. مخصص الزكاة

أ- يتم احتساب الوعاء الزكوي للسنة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٦٢,٩٢١	٥١٧,٨٤٦	صافي الدخل قبل الزكاة للسنة
٦٣,٦٤٥	٥٨,٠٧٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٢٦,٥٦٦	٥٧٥,٩١٨	صافي الدخل المعدل
		يضاف إليه:
٤,٦٩٢,٥٧٦	٣,٨٢١,٥٠٠	رأس المال
٣,٥٢١,٥٠٠	٢,٤٣١,٦٣٩	احتياطي نظامي
٣٣٤,٧٢٤	٣٤,٧٢٤	احتياطي عام
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي اعانة مشاريع
-	٧٦٣,٠٨٨	جاري المساهمين
١,٥٧٢,٧١١	١,٨٢١,٧٤٧	أرباح مبقاه
٢٥٠,٣٣٥	٢١١,٨٦٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٣٥,٢٨٤	٤٧٢,٩٧١	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٤,٤٣٣,٦٩٦	١٣,١٣٣,٤٥١	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		(يخصم) منه:
(٨,٥٠٤,٤١٥)	(٨,٣٧٣,٩٣٠)	الممتلكات والمعدات "صافي"
(٣١,١٥٥)	(٢٦,٠٣٣)	الموجودات غير الملموسة
٥,٨٩٨,١٢٦	٤,٧٣٣,٤٨٨	وعاء الزكاة
٦,٠٦٥,٠٣٩	٤,٨٦٤,٤٨٣	الوعاء الزكاة المعدل طبقا للعام الهجري
١٥١,٦٢٦	١٢١,٥٥١	الزكاة المستحقة

ب- حركة المخصص

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤٤,٤٨٦	١٥١,٦٢٦	الرصيد في بداية السنة
١٥١,٦٢٦	١٢١,٥٥١	المكون خلال السنة
(١٤٤,٤٨٦)	(١٥١,٦٢٦)	المسدد خلال السنة
١٥١,٦٢٦	١٢١,٥٥١	

ج- الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة تنتهي صلاحيتها في ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.



Handwritten signature and date '١٧٨' in blue ink.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥,١٨٤,٣٤٢	١٥,٦٥٠,١٢١	المبيعات
٧٣٠,٢٩١	٨٧٢,٢٢٤	إيجارات
١٥,٩١٤,٦٣٣	١٦,٥٢٢,٣٤٥	

١٥. تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٣,٠٥٢,٣٥٣	١٣,٤٣٢,٦٩٨	تكلفة المبيعات
١,٢٧٥,٣٦٤	١,٢٢٦,٣٠٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٥,٠٨٧	٨٨,٣٦٥	تأمينات إجتماعية
١٦٦,٢٨٩	٢٤١,٦٠٣	كهرباء ومياه
٥٥,٤٠٠	٩٣,٩٠١	صيانة عامة
٥٤,١٤٩	٥٨,٠٧٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٩,٠١٨	١٥,٩٩٧	مصروفات أخرى
١٤,٧٢٧,٦٦٠	١٥,١٥٦,٩٣٨	

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦٩,٤٤٤	٢٣١,٢٢٢	رسوم الجوزات واقامات ورخص العمل
١٩٦,٥٩٤	٢٠٠,١٩٤	استهلاك واطفاء
١٢٥,٩٨٤	١٠٢,١٢٧	مصاريف تأمين طبي وعلاج
٦١,٩٧٥	٤٨,٨٠١	الإيجارات
٧١,٣٧٤	٩٠,٥٨١	رسوم بنكية
٩,٩٠٠	٣٨,٦٠٠	غرامات
-	٢٩,٩٠٥	مصاريف اجازة
٧,٦٥٠	٢٠,٣٤٣	رسوم اشتراكات وتصديق
١٠,٨٦٦	٣,٥٢٩	مصروفات سنوات سابقة
٣,٣٣٤	٤,٩٤٣	نقل ومواصلات
١٥,٠٥١	١٤,٦٧٩	مصروفات سيارات
٨,٣٩٠	٩,٠٦٨	بريد وهاتف
٣,٢٢٧	٣,١٧٣	مطبوعات وقرطاسية
٤٠,٢٦٣	٥٠,٣٩٦	مصروفات أخرى
٧٢٤,٠٥٢	٨٤٧,٥٦١	



١٧. الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه والذمم التجارية المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى والذمم التجارية الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الاعتراف بكل أداة مالية في إيضاح السياسة المحاسبية المطبقة المرتبط بكل أداة. إن القيمة العادلة (المبلغ الذي يمكن تبادل معه أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة في سوق تجاري حر) الموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

وفيما يلي المخاطر التي تواجهها الجمعية وكيفية إدارتها:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في أداء مالية على الوفاء بالتزام والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بالنسبة لجميع فئات الأدوات المالية التي تحتفظ بها الجمعية، فإن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للجمعية هو القيمة الدفترية كما هو موضح في المركز المالي وتقوم الإدارة بمتابعة أرصدة المدينون التجاريون عن كثب ومتابعة التحصيل بالإضافة إلى أنه يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية للجمعية لدى بنوك محلية ذي سمعة حسنة وفقاً للحدود التي تحددها الإدارة العليا.

مخاطر سعر العمولة

مخاطر سعر العمولة هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات والمطلوبات المالية بسبب التغيرات في سوق أسعار العمولات. لا تحتفظ الجمعية بأي ودائع تحصل عليها عمولة ثابتة. إن الموجودات والمطلوبات الأخرى للجمعية ليست ذات حساسية لمخاطر أسعار العمولات.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الجمعية صعوبة في الحصول على الأموال للوفاء بالالتزامات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة متطلبات السيولة في الجمعية، على أساس منتظم، للمساعدة على ضمان وجود أموال كافية، لتلبية جميع الالتزامات عند استحقاقها. كافة موجودات ومطلوبات الجمعية متوقع تحصيلها أو تسويتها على التوالي خلال فترة ١٢ شهراً.

مخاطر سعر العملة

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتم تنفيذ معاملات الجمعية بالريال السعودي. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تعرض لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن معاملاتها بالعملات الأجنبية محدودة وتم تنفيذها بعملات أجنبية مرتبطة بالريال السعودي.

القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تشمل الموجودات المالية للجمعية نقد لدى البنوك ومدينون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بينما تشمل مطلوباتها المالية دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف عن قيمتها الدفترية اختلافاً جوهرياً.

١٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة ليتسنى مقارنتها بأرقام السنة الحالية.

١٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٤ م.



Handwritten signature in blue ink, likely of the representative of the cooperative.