

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	فهرس محتويات القوائم المالية	م
٢-١	تقرير المراجع المستقل	١
٣	قائمة المركز المالي	٢
٤	قائمة الدخل الشامل	٣
٥	قائمة التدفقات النقدية	٤
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
١٩-٧	الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية	٦



## تقرير المراجع المستقل

السادة/مساهمي الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
المحترمين  
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية - الجمعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة (٢٦-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، و بإستثناء الأثار المحتملة لما هو وارد في فقرة اساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس إبداء الرأي المتحفظ

- بالإشارة إلى الإيضاحين رقم (١١)، (١٢) فإن المشروعات تحت التنفيذ ( البرج الذكي ) والعقارات الاستثمارية ( عمارة سكنية بشارع الملك عبد العزيز و عمارة سكنية يحي سمحان ) التي تمتلكها الجمعية صدر قرار نزع الملكية بناء علي الخطاب الوارد من هيئة تطوير بوابة الدرعية وبالإشارة الي الأمر السامي الكريم رقم ٢١٨٠٥ بتاريخ ١٤٤٣/٠٤/٠٦ هـ بالموافقة علي توسعة نطاق النزاع لمشروع بوابة الدرعية ولم يتم استبعاد تلك العقارات الاستثمارية ومشروعات تحت التنفيذ من الدفاتر مما ادي الي تضخيم قيمة العقارات الاستثمارية ومشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١٩٠,٠٧٧,٥٦٧ ريال سعودي ، ٣,٠٥٧,٧٠١ ريال سعودي علي التوالي ، كما لم تتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن .
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١٢) بند العقارات الاستثمارية ، فقد قام مكتب التقييم العقاري بتقييم تلك العقارات الاستثمارية بأسلوب التكلفة (طريقة الاحلال) علي الرغم من انها شقق سكنية ومحلات تجارية مما ادي الي عدم استخدام الأسلوب الأمثل في التقييم ولم نستطيع تحديد اثر اختلاف أسلوب التقييم علي القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١٥) الخاص ببند الذمم الدائنة التجارية والتي بلغت ارصدهم مبلغ ٣٥٩,٨٥٤ ريال سعودي ، حيث لم يتم موافاتنا بالمصادقات الخاصة بتلك الذمم الدائنة التجارية، مما ادي الي عدم تمكننا من التحقق من صحة ووجود تلك الارصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كما لم تتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن .
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١٤) الخاص بالالتعاب المهنية المستحقة والتي بلغ رصيدها مبلغ ١٤٠,٠٠٠ ريال سعودي ، لم يتم موافاتنا بالمصادقة الخاصة بتلك الاتعاب المهنية المستحقة ، مما ادي الي عدم تمكننا من التحقق من صحة ووجود ذلك الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كما لم تتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن .
- تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية و قد وفينا بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا

### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدئ رأي متحفظ بتاريخ ٢٨ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٠٧ ابريل ٢٠٢٤م.

### 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 الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعددتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن 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.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية رقم (٧٣) ولائحة التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشيبشيري  
للإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشيبشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ١١/٠٢/١٤٤٧هـ  
الموافق: ٠٥/٠٨/٠٥

**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢,١٠٤,٢٣٢	١,٧٧٤,٤٨٥	٤	نقد وما في حكمه
٣٨٦,٤٩٥	٣٨٦,٤٩٥		مخزون بضاعة لدي الغير
٢٣٦,٤٨٩	٤٣٠,٤٥١	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٩٧,١٧٥	٤٨,٥٨٧	٧	ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
<b>٢,٨٢٤,٣٩١</b>	<b>٢,٦٤٠,٠١٨</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٨	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او (الخسائر)
٣,٠٧٦,١٨٤	٣,٠٥٧,٧٠١	١١	مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٣٨٥,٤٢٨	٢٧٤,٥١٤	٩	ممتلكات ومعدات - بالصافي
١٦,٢٠٠	١٤,٢١٥	١٠	موجودات غير الملموسة - بالصافي
١٨,٣٣٦,٤٥٠	١٩,٠٧٧,٥٦٧	١٢	العقارات الاستثمارية
<b>٢١,٨٣٤,٢٦٢</b>	<b>٢٢,٤٣٣,٩٩٧</b>		<b>اجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٢٤,٦٥٨,٦٥٣</b>	<b>٢٥,٠٧٤,٠١٥</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٩٢,٠١٤	١٠٥,١٣٧	١٣	التزامات منافع الموظفين
<b>٩٢,٠١٤</b>	<b>١٠٥,١٣٧</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>ألمطلوبات المتداولة</b>
٥٦٦,٧٦٥	٢١٧,٠٤٤	١٤	مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٣٥٩,٨٥٤	٣٥٩,٨٥٤	١٥	ذمم دائنة تجارية
٨١,٢٧٧	٥٣,٠٦٨	١٦	مخصص الزكاة
٢١٥,٨٧٣	١٩٩,٤٦٢		مخصص الخدمة الاجتماعية
٣٥٢,٥٥٨	١٦٥,٩٤٣		دائنو توزيعات مساهمين
<b>١,٥٧٦,٣٢٧</b>	<b>٩٩٥,٣٧١</b>		<b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>١,٦٦٨,٣٤١</b>	<b>١,١٠٠,٥٠٨</b>		<b>اجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢,٢٨٩,٥١١	٣,٤٦٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
١,٤٩٨,٦٨٧	١,٦٣٧,٩٥٨		احتياطي نظامي
٧٦,١١٩	٧٦,١١٩		احتياطي عام
٤,٠٥٥,٣٦٠	٤,٠٥٥,٣٦٠		علاوة اصدار
٦٦,٢٧٠	٦٦,٢٧٠		احتياطي اعانة مجلس الادارة
١٥,٠٠٤,٣٦٥	١٤,٦٧٧,٨٠٠		أرباح مبقاة
<b>٢٢,٩٩٠,٣١٢</b>	<b>٢٣,٩٧٣,٥٠٧</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>٢٤,٦٥٨,٦٥٣</b>	<b>٢٥,٠٧٤,٠١٥</b>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٠٣٩,٩٥١	١,٦١٩,٧٥٥	١٨	الإيرادات - بالصافي
(٢,٧٨٦,٠٥١)	(٢٤٦,٦٣١)	١٩	تكلفة الإيرادات
١,٢٥٣,٩٠٠	١,٣٧٣,١٢٤		مجمل الأرباح
(٩٤٣,٩٢٠)	(٥٤٥,١٨٣)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
٣٠٩,٩٨٠	٨٢٧,٩٤١		الأرباح من العمليات الرئيسية
٢,٥٠٦,٢٩٧	٧٤١,١١٨	١٢	أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية - (غير محققة)
---	(١٠,٠٠٠)	٨	الانخفاض في استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او (الخسائر)
---	(١٥٨,٤٨٣)	١١	الانخفاض في قيمة مشروعات تحت التنفيذ
---	(٤٨,٥٨٨)	٧	الانخفاض في الذمم المدينة التجارية
٩٨,٢٠١	١٣٨,٥٥١		إيرادات اخرى
١٣,٨٩٠	---		أرباح إستبعادات ممتلكات ومعدات
٢,٩٢٨,٣٦٨	١,٤٩٠,٥٣٩		صافي أرباح السنة قبل الزكاة
(٨١,٢٧٧)	(٥٣,٠٦٨)		الزكاة
٢,٨٤٧,٠٩١	١,٤٣٧,٤٧١		صافي أرباح السنة بعد الزكاة
---	---		بنود الدخل الشامل الاخر
٢,٨٤٧,٠٩١	١,٤٣٧,٤٧١		إجمالي الدخل الشامل

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٢٨,٣٦٨	١,٤٩٠,٥٣٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي أرباح السنة قبل الزكاة
١,٥٧٣	١,٩٨٥	تعديلات لتسوية صافي أرباح السنة قبل الزكاة
١١٥,٥٦٨	١١٤,٧١٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢,٥٠٦,٢٩٧)	(٧٤١,١١٨)	استهلاك ممتلكات ومعدات
---	---	أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية - (غير محققة)
---	١٠,٠٠٠	الانخفاض في إستثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او (الخسائر)
---	١٥٨,٤٨٣	الانخفاض في قيمة مشروعات تحت التنفيذ
---	٤٨,٥٨٨	الانخفاض في الذمم المدينة التجارية
(١٣,٨٩٠)	---	أرباح إستبعادات ممتلكات ومعدات
٣٠,٣٠٠	٢٣,٠٠٠	إلتزامات منافع الموظفين - المكون
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة التشغيلية:
(٨٨,٨٢٩)	---	مخزون
(١٠٢,١٩٩)	(١٩٣,٩٦٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٩٢,٠٠٥)	(٦٤٧,٧٥٢)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧,٥٣٨)	(٨١,٢٧٧)	الزكاة المسددة
(٣٦,٣٦٨)	(٩,٨٧٧)	إلتزامات منافع الموظفين - المسددة
---	(٦٠,٩٧٧)	مخصص الخدمة الاجتماعية المسدد
٢٠٨,٦٨٣	١١٢,٣٤٨	التدفقات النقدية الواردة من العمليات التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٥٥٨)	(٣,٨٠٠)	مسدد لشراء ممتلكات ومعدات
---	(١٤٠,٠٠٠)	مسدد لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٩,٥٥٨)	(١٤٣,٨٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	(٢٩٨,٢٩٥)	توزيعات أرباح مسددة للمساهمين
(٩,٥٥٨)	(٢٩٨,٢٩٥)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٩٩,١٢٥	(٣٢٩,٧٤٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٩٠٥,١٠٧	٢,١٠٤,٢٣٢	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٢,١٠٤,٢٣٢	١,٧٧٤,٤٨٥	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

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

الإجمالي	أرباح مبقاة	علاوة اصدار	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٢١٩,٥٥٩	١٢,٣٠١,٧٧١	٤,٠٥٥,٣٦٠	١٤٢,٣٨٩	١,٤٣٠,٥٢٨	٢,٢٨٩,٥١١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
---	(٦٨,١٥٩)	---	---	٦٨,١٥٩	---	المحول الي الاحتياطي النظامي
(٥٤,٥٢٧)	(٥٤,٥٢٧)	---	---	---	---	توزيعات أرباح خلال السنة
(٢١,٨١١)	(٢١,٨١١)	---	---	---	---	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢,٨٤٧,٠٩٢	٢,٨٤٧,٠٩٢	---	---	---	---	صافي الدخل الشامل للسنة
٢٢,٩٩٠,٣١٣	١٥,٠٠٤,٣٦٦	٤,٠٥٥,٣٦٠	١٤٢,٣٨٩	١,٤٩٨,٦٨٧	٢,٢٨٩,٥١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
---	(١,١٧٠,٤٨٩)	---	---	---	١,١٧٠,٤٨٩	زيادة رأس المال
(٢٩٨,٢٩٥)	(٢٩٨,٢٩٥)	---	---	---	---	توزيعات أرباح خلال السنة
---	(١٣٩,٢٧١)	---	---	١٣٩,٢٧١	---	المحول الي الاحتياطي النظامي
(١١١,٤١٦)	(١١١,٤١٦)	---	---	---	---	توزيعات أرباح خلال السنة
(٤٤,٥٦٦)	(٤٤,٥٦٦)	---	---	---	---	مخصص الخدمة الاجتماعية
١,٤٣٧,٤٧١	١,٤٣٧,٤٧١	---	---	---	---	صافي الدخل الشامل للسنة
٢٣,٩٧٣,٥٠٧	١٤,٦٧٧,٨٠٠	٤,٠٥٥,٣٦٠	١٤٢,٣٨٩	١,٦٣٧,٩٥٨	٣,٤٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٦) 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 بالدرعية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١) بتاريخ ١٣٨٢/٠٩/١٧ هـ الموافق ٣٠ يناير ١٩٦٣ م. مركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

- ١- توفير الآلات الزراعية والاسمدة والبزور والمبيدات.
- ٢- توفير المواد الاستهلاكية والمحروقات اللازمة بجميع أنواعها عن طريق استيرادها من داخل البلاد او خارجها.
- ٣- تشجيع تعليم البنين والبنات وفتح رياض للأطفال وغيرها .
- ٤- تسويق الإنتاج الزراعي.
- ٥- إقرار الأعضاء وقت الحاجة.

ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية بمنطقة الرياض بسجل رقم (١٠١٠٦١٢٥٧٤).

### ٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم المعلومات عن السياسات المحاسبية لإعداد 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 الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية 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 شرائها.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

٣-٢ 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 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.

٤-٢ 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 حددها 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 المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
أثاث ومفروشات	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 المقدره القابلة للاسترداد.

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

٥-٢ 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 أقتني من أجله.

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

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تنمة

٦-٢ مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا 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 العيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧-٢ 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.

٨-٢ 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 كمصرف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٩-٢ 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.

٩-٢ الإيرادات

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:  
- 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.

## ٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

### ١٠-٢ المصاريف

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

### ١١-٢ توزيع 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.

### ١٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فأن النقد وما في حكمه يتمثل 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.

### ١٣-٢ العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية وتثبت أرباح أو خسائر إعادة تقييم غير محققة بقائمة الدخل الشامل.

## 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.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

٤- نقد وما في حكمه		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	حسابات جارية لدى البنوك
٢,٠٩٠,٣٤٢	١,٧٧٤,٤٨٥	النقدية بالصندوق
١٣,٨٩٠	---	
٢,١٠٤,٢٣٢	١,٧٧٤,٤٨٥	

٥- الأدوات المالية		
١-٥ الأصول المالية		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد وما في حكمه
٢,١٠٤,٢٣٢	١,٧٧٤,٤٨٥	ذمم مدينة تجارية
٩٧,١٧٥	٤٨,٥٨٧	الاستثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او (الخسائر)
٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
٢,٢٢١,٤٠٧	١,٨٣٣,٠٧٢	

٦- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ايرادات مستحقة
٤٦٠,٤٨٧	٧٠٦,٧٣٧	دفعات مقدمة للموردين
١٧٨,٠٢٤	١٦٢,٢٢٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠٨,٩٤٥	٧٩,٩٦٩	ذمم موظفين
٩,٥٢٠	٢,٠٠٨	(يحسم )
(٥٢٠,٤٨٧)	(٥٢٠,٤٨٧)	الانخفاض في الأرصدة المدينة الأخرى
٢٣٦,٤٨٩	٤٣٠,٤٥١	

٧- ذمم مدينة تجارية - بالصافي		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	عملاء - توريد أجهزة
٩٧,١٧٥	٩٧,١٧٥	(يحسم )
---	(٤٨,٥٨٨)	(٧- ١) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٩٧,١٧٥	٤٨,٥٨٧	

٧-١ - حركة الانخفاض في الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
---	٤٨,٥٨٨	المكون خلال السنة
---	٤٨,٥٨٧	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨- الانخفاض في استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او (الخسائر)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	استثمارات في جمعيات شقيقة (يحسم):
---	(١٠,٠٠٠)	الانخفاض في قيمة استثمارات أصول مالية بالقيمة العادلة
٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	

٩- ممتلكات ومعدات (بالصافي)

الإجمالي	أثاث ومفروشات	وسائل نقل وانتقال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,١٤٤,٦٤١	٢١٥,٥٧١	٩٢٩,٠٧٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٣,٨٠٠	٣,٨٠٠	---	إضافات خلال السنة
١,١٤٨,٤٤١	٢١٩,٣٧١	٩٢٩,٠٧٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٧٥٩,٢١٣	١١٢,٦٣	٦٤٧,١٥٠	مجمع الاستهلاك
١١٤,٧١٤	٢١,٧١٤	٩٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٨٧٣,٩٢٧	١٣٣,٧٧٧	٧٤٠,١٥٠	إضافات خلال السنة
٢٧٤,٥١٤	٨٥,٥٩٤	١٨٨,٩٢٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٣٨٥,٤٢٨	١٠٣,٥٠٨	٢٨١,٩٢٠	صافي القيمة الدفترية
			الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

١٠ - موجودات غير الملموسة (بالصافي)

الإجمالي	برامج محاسبية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٩,٨٥٢	١٩,٨٥٢	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١٩,٨٥٢	١٩,٨٥٢	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
--	--	مجمع الإطفاء
٣,٦٥٢	٣,٦٥٢	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١,٩٨٥	١,٩٨٥	إضافات خلال السنة
٥,٦٣٧	٥,٦٣٧	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
--	--	صافي القيمة الدفترية
١٤,٢١٥	١٤,٢١٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
١٦,٢٠٠	١٦,٢٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١١ - مشروعات تحت التنفيذ - بالصافي

الرصيد في	الانخفاض في قيمة	إضافات خلال	الرصيد في
٢٠٢٤/١٢/٣١	المشروعات	السنة	٢٠٢٤/١/١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٨٩٩,٢١٨	--	١٤٠,٠٠٠	٢,٧٥٩,٢١٨
٣١٦,٩٦٦	--	--	٣١٦,٩٦٦
(١٥٨,٤٨٣)	(١٥٨,٤٨٣)	--	--
٣,٠٥٧,٧٠١	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	٣,٠٧٦,١٨٤

- بناء علي خطاب من هيئة تطوير بوابة الدرعية وبالإشارة الي الامر السامي الكريم رقم ٢١٨٠٥ بتاريخ ١٤٤٣/٤/٦ هـ بالموافقة على توسعة نطاق النزاع لمشروع بوابة الدرعية بتاريخ ١٥ / ٠٥ / ١٤٤٣ هـ وسوف يترتب على القرار نزاع ملكية البرج الزكي بالدرعية وسيتم تعويض الجمعية من قبل هيئة التطوير مدينة الدرعية وحتى تاريخ اصدار القوائم المالية لم يحدد مبلغ التعويض ولم يتم استبعاد تلك المشروعات من القوائم المالية تطبيقا لقرار نزاع الملكية .

- قامت الجمعية بناء على موافقة مجلس الإدارة بتكوين الانخفاض في قيمة مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١٥٨,٤٨٣ ريال سعودي خلال السنة.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

١٥- ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	موردين خدمات
٣٥٢,٣٥٤	٣٥٢,٣٥٤	موردين سلع
٣٥٩,٨٥٤	٣٥٩,٨٥٤	

١٦- مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٢٨,٣٦٨	١,٤٩٠,٥٣٩	صافي الأرباح / (الخسائر) الدفترية
(٢,٤٧٥,٩٩٧)	---	التعديلات على صافي الدخل
(٤٥٢,٣٧١)	١,٤٩٠,٥٣٩	صافي الأرباح / (الخسائر) للسنة المعدلة
٢٢,٩٩٠,٣١٢	٢٤,٣٩١,٩٨٠	حقوق الملكية وما في حكمها
(٢١,٨٣٤,٢٦٢)	(٢٢,٤٤٣,٩٩٧)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٢٥,٠٦٨,٩١١	١٠٥,١٣٧	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
٣,٢٥١,٠٦٨	٢,٠٥٣,١٢٠	الوعاء الزكوى
٨١,٢٧٧	٥٣,٠٦٨	الزكاة المستحقة *

\* تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوى، أيهما أعلى لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم احتساب مخصص الزكاة في السنة الحالية على أساس الوعاء الزكوى حيث طبقاً للائحة الزكاة الجديدة عند حساب الزكاة على الوعاء الزكوى 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	
٢٧,٥٣٨	٨١,٢٧٧	الرصيد في بداية السنة
٨١,٢٧٧	٥٣,٠٦٨	المكون خلال السنة
(٢٧,٥٣٨)	(٨١,٢٧٧)	المسدد خلال السنة
٨١,٢٧٧	٥٣,٠٦٨	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الموقف الزكوى

- قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

١٧- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٢,٢٨٩,٥١١) ريال سعودي مقسمة الى (٢٢٨,٩٥١) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي.
- حدد رأس مال الجمعية بعد الزيادة خلال العام (٣,٤٦٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٣٤٦,٠٠٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي

١٨- الإيرادات (بالصافي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٤٣,٨٥١	---	إيرادات الغاز
٢,٨٤٣,٨٥١	---	اجمالي إيرادات الغاز
٨٤,٥٠٠	---	إيراد النشاط الزراعي
(١٤١,٧١٦)	---	مردودات المبيعات
٢,٧٨٦,٦٣٥	---	صافي إيرادات النشاط الزراعي والغاز
١,٠٢٠,٧٦٨	١,٦١٦,٨٨١	إيرادات ايجارات شقق سكنية
٢٣٢,٥٤٨	٢١٢,٨٧٤	إيراد ايجارات النقل المدرسي
---	(٢١٠,٠٠٠)	مردودات ايجارات شقق سكنية
٤,٠٣٩,٩٥١	١,٦١٩,٧٥٥	صافي إيرادات ايجارات العقارات

١٩- تكلفة الايرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٧,٦٦٦	---	مخزون أول المدة
٢,٣٦٧,٣٩٩	---	مشتريات الغاز خلال السنة
٥٠٧,٤٨١	٢٤٦,٦٣١	مصاريف تشغيلية - (١/١٩)
(٣٨٦,٤٩٥)	---	مخزون آخر المدة
٢,٧٨٦,٠٥١	٢٤٦,٦٣١	

١٩- تكلفة الإيرادات - تنمة

١/١٩- المصاريف التشغيلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٤,٦٩٨	٩٣,٣٨٨	أ جور وما في حكمها
١٤٩,٩٦١	٦٩,٤٢٩	رسوم حكومية واشتراكات
٨١,٩٣٢	٤١,٦٠٢	صيانة سيارات
٤١,٩٥٨	١٧,٦٠٤	صيانة وإصلاح
---	٧,٨٣٤	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
---	٦,٦٤٤	التزامات منافع موظفين
٢١,٧٧٠	٦,٢٦٤	كهرباء ومياه وهاتف
---	٣,٧١٦	بدل رصيد اجازات
٣,٢٦٢	١٥٠	مصاريف متنوعة
٣,٩٠٠	---	سفر وانتقال
<b>٥٠٧,٤٨١</b>	<b>٢٤٦,٦٣١</b>	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٠,٣٦٤	٢٢٩,٩٠٨	رواتب واجور وما في حكمها
١١٥,٥٦٨	١١٤,٧١٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (١/٩)
٢٠٦,٠٥٠	٧٧,٣٩٠	ايجارات
٥١,٥٩٥	١٩,٢٨٨	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٤٤,٦٢٥	١٨,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٣٠,٣٠٠	١٦,٣٥٦	التزامات منافع الموظفين
٩,٢٢٢	١٠,٩٤٤	مصاريف بريد وهاتف
١٣٩٢٨	١٠,٣٤٨	كهرباء ومياه
٢١,٦٠٠	٩,٧٣٨	غرامات ومخالفات
٩,٧٩٠	٧,٩١٠	ضيافة ونظافة
--	٩,١٥٠	بدل رصيد اجازات
٣,٠٨٠	٥,٩٥٥	أدوات كتابية ومطبوعات
--	٥,٠٧١	مصاريف اجتماع الجمعية العمومية
٨,٩٧٠	٣,٨٠٥	صيانة وإصلاح
١٥,٩٨٥	٣,١٢١	مصاريف بنكية
١,٥٧٣	١,٩٨٥	إطفاء موجودات غير الملموسة (١/١٠)
١٢٧٠	١,٥٠٠	مصروفات سفر وانتقال
٩٤٣,٩٢٠	٥٤٥,١٨٣	

٢١- ارقام المقارنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إعادة التبيويب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	بنود قائمة المركز المالي	
بعد التعديل	دائن	مدين	قبل التعديل	
٢٣٦,٤٨٩	٩٧,١٧٥	---	٣٣٣,٦٦٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٧,١٧٥	---	٩٧,١٧٥	---	ذمم مدينة تجارية
(٣٥٩,٨٥٤)	---	٥٦٦,٧٦٥	(٩٢٦,٦١٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٦٦,٧٦٥)	٥٦٦,٧٦٥	---	---	ذمم دائنة تجارية

٢٢- الأصول والالتزامات المحتملة

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

٢٣- الارتباطات الرأسمالية

باستثناء ما هو وارد بالإيضاح رقم (١١) مشروعات تحت التنفيذ لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢٤- الأحداث اللاحقة

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

## ٢٥- 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 الفائدة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

### مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

### مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

### 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 أقتضى 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.

## ٢٦- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٧/٠٢/١١ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٨/٠٥ م