



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

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

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩١١
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦١١



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ١٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي متحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداءها المالي وتدفقاتها للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

بالإشارة إلى ما ورد بالإيضاح رقم (٧) والإيضاح رقم (١٠) والذي يشير إلى انه بناء على خطاب من هيئة تطوير بوابة الدرعية وبالإشارة إلى الأمر السامي الكريم رقم ٢١٨٠٥ بتاريخ ١٤٤٣/٤/٦هـ بالموافقة على توسعة نطاق النزاع لمشروع بوابة الدرعية وسوف يترتب على القرار نزع ملكية المشرعات تحت التنفيذ البالغ تكلفتها حوالي ٢,٨ مليون ريال سعودي وكذلك الاستثمارات العقارية المتمثلة في عمارة سكنية بشارع الملك عبد العزيز و عمارة سكنية بحي سمحان وتبلغ القيمة العادلة لهما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م المسجلة بالقوائم المالية مبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية. كما لم نتمكن من التحقق من القيمة الاستردادية لمشروع مدينة المرور الترفيهية بالدرعية (مدينة العاب) البالغ تكلفتها ٣١٧ ألف ريال سعودي.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير

أساس لإبداء رأينا.

تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري 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 أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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 المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء 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 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.
- 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 للجمعية.



تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم 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 جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم 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 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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.


إبراهيم بن أحمد العزق
محاسبون ومراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
Licence 323 / 11 / 749
C.R. 1010507795

إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٠٧ إبريل ٢٠٢٤ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة 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 حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٢٤٧٧ ٦٥ ١٢ ٩٩٩ +
فاكس : ٢٤٧٧ ٦٥ ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٩٩٩ +
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدريعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤) ٢,١٠٤,٢٣٢	١,٩٠٥,١٠٧
المخزون	(٥) ٣٨٦,٤٩٥	٢٩٧,٦٦٦
مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٦) ٣٣٣,٦٦٤	٢٣١,٤٦٦
إجمالي الأصول المتداولة	٢,٨٢٤,٣٩١	٢,٤٣٤,٢٣٩
الأصول غير المتداولة		
استثمارات بالجمعية الزراعية المركزية	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٧) ٣,٠٧٦,١٨٤	٣,٠٧٦,١٨٤
الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"	(٨) ٣٨٥,٤٢٨	٤٧٧,٥٤٨
الأصول غير الملموسة "بالصافي"	(٩) ١٦,٢٠٠	١٧,٧٧٣
العقارات الاستثمارية	(١٠) ١٨,٣٣٦,٤٥٠	١٥,٨٣٠,١٥٣
إجمالي الأصول غير المتداولة	٢١,٨٣٤,٢٦٢	١٩,٤٢١,٦٥٨
إجمالي الأصول	٢٤,٦٥٨,٦٥٣	٢١,٨٥٥,٨٩٧
الالتزامات وحقوق الملكية		
الالتزامات المتداولة		
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١١) ٩٢٦,٦١٩	١,٠١٨,٦٢٥
مخصص الزكاة	(١٢) ٨١,٢٧٧	٢٧,٥٣٨
مخصص الخدمة الاجتماعية	(١٣) ٢١٥,٨٧٣	١٩٤,٠٦٢
دائنو توزيعات أرباح أسهم	٣٥٢,٥٥٨	٢٩٨,٠٣١
منح إعانة مجلس الإدارة	٦٦,٢٧٠	٦٦,٢٧٠
إجمالي الالتزامات المتداولة	١,٦٤٢,٥٩٧	١,٦٠٤,٥٢٦
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص مزايا ومنافع الموظفين	(١٤) ٩٢,٠١٤	٩٨,٠٨٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٩٢,٠١٤	٩٨,٠٨٢
إجمالي الالتزامات	١,٧٣٤,٦١١	١,٧٠٢,٦٠٨
حقوق الملكية		
رأس المال	٢,٢٨٩,٥١١	٢,٢٨٩,٥١١
إحتياطي نظامي	١,٤٩٨,٦٨٧	١,٤٣٠,٥٢٨
علاوة إصدار أسهم	٤,٠٥٥,٣٦٠	٤,٠٥٥,٣٦٠
إحتياطي عام	٧٦,١١٩	٧٦,١١٩
أرباح مبقاة	١٥,٠٠٤,٣٦٥	١٢,٣٠١,٧٧١
إجمالي حقوق الملكية	٢٢,٩٢٤,٠٤٢	٢٠,١٥٣,٢٨٩
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٢٤,٦٥٨,٦٥٣	٢١,٨٥٥,٨٩٧

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٤,٧١٤,٠٠٦	٤,٠٣٩,٩٥١	(١٥)	الإيرادات
(٣,٤٢٢,١٣٧)	(٢,٦٣٧,٨٤٠)	(١٦)	تكلفة الإيرادات
١,٢٩١,٨٦٩	١,٤٠٢,١١١		مجمّل الربح
(٢,٦٧٩,٧٣١)	(١,٠٩٢,١٣١)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٣٨٧,٨٦٢)	٣٠٩,٩٨٠		صافي الربح / (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٧١٩,٠٢٥	٢,٥٠٦,٢٩٧	(١٠)	أرباح إعادة تقييم عقارات إستثمارية
١,٠٢٨,٨٤٩	٩٨,٢٠١		إيرادات أخرى
٧٢,٩٠٠	١٣,٨٩٠		أرباح بيع أصول
(٥٢٠,٤٨٧)	-		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٣٣٤,١٣٣)	-		خسائر مشروعات تحت التنفيذ
(٤٢١,٧٠٨)	٢,٩٢٨,٣٦٨		صافي الربح / (الخسارة) الدخل قبل الزكاة
(٢٧,٥٣٨)	(٨١,٢٧٧)	(١٢)	الزكاة
(٤٤٩,٢٤٦)	٢,٨٤٧,٠٩٢		صافي الربح / (الخسارة) الدخل
-	-		الدخل الشامل الأخر
(٤٤٩,٢٤٦)	٢,٨٤٧,٠٩٢		صافي الربح / (الخسارة) الدخل الشامل

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	علاوة إصدار	أرباح مبقاة	الإجمالي
٢,٢٨٩,٥١١	١,٤٣٠,٥٢٨	٧٦,١١٩	٤,٠٥٥,٣٦٠	١٢,٧٥١,٠١٧	٢٠,٦٠٢,٥٣٥
-	-	-	-	(٤٤٩,٢٤٦)	(٤٤٩,٢٤٦)
٢,٢٨٩,٥١١	١,٤٣٠,٥٢٨	٧٦,١١٩	٤,٠٥٥,٣٦٠	١٢,٣٠١,٧٧١	٢٠,١٥٣,٢٨٩
٢,٢٨٩,٥١١	١,٤٣٠,٥٢٨	٧٦,١١٩	٤,٠٥٥,٣٦٠	١٢,٣٠١,٧٧١	٢٠,١٥٣,٢٨٩
-	-	-	-	٢,٨٤٧,٠٩٢	٢,٨٤٧,٠٩٢
-	٦٨,١٥٩	-	-	(٦٨,١٥٩)	-
-	-	-	-	(٥٤,٥٢٧)	(٥٤,٥٢٧)
-	-	-	-	(٢١,٨١١)	(٢١,٨١١)
٢,٢٨٩,٥١١	١,٤٩٨,٦٨٧	٧٦,١١٩	٤,٠٥٥,٣٦٠	١٥,٠٠٤,٣٦٦	٢٢,٩٢٤,٠٤٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م

صافي (الخسارة) الشامل المعدل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

صافي الدخل الشامل

المحول للاحتياطي النظامي

المحول لتوزيعات الأرباح

المحول لمخصص الخدمة الاجتماعية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدريعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٤٩,٢٤٦)	٢,٨٤٧,٠٩٢	صافي الربح / (الخسارة) للعام بعد الزكاة
١٧٦,٢٣٠	١١٥,٥٦٨	(٨) إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٧٤	١,٥٧٣	(٩) إطفاء الأصول غير الملموسة
(٧٢,٩٠٠)	(١٣,٨٩٠)	أرباح بيع أصول
٣٣٤,١٣٣	-	خسائر مشروعات تحت التنفيذ
٥٢٠,٤٨٧	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٧,٥٣٨	٨١,٢٧٧	(١٢) المكون من مخصص الزكاة
٢٦,٢٠٠	٣٠,٣٠٠	(١٤) المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٧١٩,٠٢٥)	(٢,٥٠٦,٢٩٧)	(١٠) إعادة تقييم عقارات إستثمارية
(١٥٥,٠٠٩)	٥٥٥,٦٢٢	التغير في صافي الربح / (الخسارة) الدخل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٣٧,٤٧٢)	(٨٨,٨٢٩)	المخزون
(٥٨٣,٢٥٨)	(١٠٢,١٩٩)	مصفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٥٦,٧٤٣	(٩٢,٠٠٥)	مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٥,٨٤٠)	(٢٧,٥٣٨)	(١٢) الزكاة المسددة
-	(٣٦,٣٦٨)	(١٤) المسدد من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٦٤,٨٣٦)	٢٠٨,٦٨٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٢٢٧)	(٢٣,٤٤٨)	(٨) إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٤٨٦,٠٠٠	١٣,٨٩٠	المحصل من بيع أصول
٤٦٢,٧٧٣	(٩,٥٥٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٣٩٧,٩٣٧	١٩٩,١٢٥	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٥٠٧,١٧٠	١,٩٠٥,١٠٧	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
١,٩٠٥,١٠٧	٢,١٠٤,٢٣٢	(٤) رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١) وتاريخ ١٣٨٢/٠٩/١٧ هـ.
- المركز الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ٢,٢٨٩,٥١١ ريال سعودي عدد ٢٢٨,٩٥١ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ١٠١٠٦١٢٥٧٤ وتاريخ ٠٦/٠٢/١٤٣٩ هـ الموافق ٢٦/١٠/٢٠١٧ م.
- أهداف الجمعية
- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
 ١. توفير الآلات الزراعية، والأسمدة، والبذور، والمبيدات.
 ٢. توفير المواد الاستهلاكية والمحروقات اللازمة لجميع أنواعها عن طريق استيرادها من داخل البلاد أو خارجها.
 ٣. تشجيع تعليم البنين والبنات وفتح رياض للأطفال وغيرها.
 ٤. تسويق الإنتاج الزراعي.
 ٥. أي أعمال أخرى تحددها الجمعية العمومية مفيدة لصالح الأعضاء شريطة أن لا تكون منافية للمبادئ التعاونية.
 ٦. إقرار الأعضاء وقت الحاجة.
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية
- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ بيان الالتزام:

- تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢/٢ أسس القياس:-

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣/٢ عملة العرض:-

- تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تأريخ القوائم المالية وكذلك الإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، 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. وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشمل النقد وما في حكمه، النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢,٣ الذمم المدينة التجارية:-

تتمثل الذمم المدينة التجارية في حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، 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 الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الدخل وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد إنفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل.

٣,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً 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).

٤,٣ 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 مخصصاً 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 الإستردادية 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.

٥,٣ الممتلكات والآلات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما يترتب على استخدامه تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة مضاعفاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات الاتية:

النسبة	البند	النسبة	البند
١٠%	أثاث ومفروشات	٢٠%	السيارات

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٦,٣ الأصول غير الملموسة:-

الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد ليس له كيان مادي ملموس ويتم القياس الأولي للأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. 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. وتقوم الجمعية وفقاً للمعلومات المتوفرة لديها وبطريقة يمكن الاعتماد عليها بتحديد العمر الافتراضي لتلك الأصول وكانت كما يلي:

النسبة	البند
١٠%	برنامج محاسبي

٧,٣ مشروعات تحت التنفيذ:-

تتضمن تكاليف المشروعات تحت التنفيذ بالتكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام ولحين إكمال الإنشاءات، ولا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ. يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الإنخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الأصول غير المتداولة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الدخل.

٨,٣ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:-

تتمثل في الاستثمارات المالية التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الدخل. الإستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الجمعية حصص ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق الملكية فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أما الإستثمارات التي تملك فيها الجمعية حصص تزيد عن ٥٠% من حقوق الملكية أو أن الجمعية تسيطر على الشركة المستثمر فيها فيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية الموحدة للجمعية.

٩,٣ العقارات الاستثمارية:-

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات التي تحتفظ بها الجمعية بغرض الاستثمار والحصول على عائد منها ويتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات الأولي. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تؤكد الجمعية تكاليف وجهد لا مبرر لهما. يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة، وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني الكائنة في نفس موقع عقار الجمعية. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل.

١٠,٣ ذمم الدائنة التجارية:-

تتمثل الذمم الدائنة التجارية بالمبالغ الواجب دفعها في المستقبل للسلع والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية وعادةً ما تدفع بحسب البنود المتفق عليها. وتم عرض الذمم الدائنة التجارية ضمن الإلتزامات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال فترة أكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ انتهاء السنة المالية فيتم عرضها ضمن الإلتزامات غير المتداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة.

١١,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٢,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة.

١٣,٣ الزكاة:-

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً للوعاء الزكوي، ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل، ويتم تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

١٤,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات، يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة. وتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

١٥,٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعبء المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافياً من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية، كما هو موضح أدناه:

٣/٢١ أ. بيع البضائع:

- يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-
- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية السلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣/٢١ ب. تقديم الخدمات

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة
- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

١٦,٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد إستيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

١٧,٣ التكاليف والمصروفات:-

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف كمصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية وغيرها.

١٨,٣ توزيع الأرباح:-

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- ٦- يتم صرف نسبة ١٠% من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً لللائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على أن مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠% من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقاً للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

١٩,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)
الرياض – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١,٩٣٨	١٣,٨٩٠
١,٨٧٣,١٦٩	٢,٠٩٠,٣٤٢
١,٩٠٥,١٠٧	٢,١٠٤,٢٣٢

الصندوق

النقد لدى البنوك (١/٤)

(١/٤) النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٥٧,٣٢٦	٢٨٥,٩٦٦
٣٩٦,٠٩٧	٤٩٣,٨٤٧
١,٣١٩,٧٤٦	١,٣١٠,٥٢٩
١,٨٧٣,١٦٩	٢,٠٩٠,٣٤٢

البنك الأهلي التجاري

مصرف الراجحي

مصرف الإنماء

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٩٧,٦٦٦	٣٨٦,٤٩٥
٢٩٧,٦٦٦	٣٨٦,٤٩٥

المستودع

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٠,٧٧٨	١١٨,٠٢٤
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١٨,٧٧٧	٩,٥٢٠
١٣١,٩١١	١٠٨,٩٤٥
٤٦٠,٤٨٧	٤٦٠,٤٨٧
-	٩٧,١٧٥
(٥٢٠,٤٨٧)	(٥٢٠,٤٨٧)
٢٣١,٤٦٦	٣٣٣,٦٦٤

دفعات مقدمة للموردين

شركة عبر المحيط للتقنية

العهد النقدي

مصاريف مدفوعة مقدمة

إيرادات مستحقة

وزارة البيئة والمياه والزراعة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٧٥٩,٢١٨	٢,٧٥٩,٢١٨	البرج الذكي بالدرعية (مقام على أرض مؤجرة)
٣١٦,٩٦٦	٣١٦,٩٦٦	مدينة المرور الترفيهية بالدرعية (مدينة العاب)
٣,٠٧٦,١٨٤	٣,٠٧٦,١٨٤	

بناء على خطاب من هيئة تطوير بوابة الدرعية وبالإشارة الى الأمر السامي الكريم رقم ٢١٨٠٥ بتاريخ ١٤٤٣/٤/٦ هـ بالموافقة على توسعة نطاق النزع لمشروع بوابة الدرعية وسوف يترتب على القرار نزع ملكية البرج الذكي بالدرعية وسيتم تعويض الجمعية من قبل هيئة تطوير مدينة الدرعية وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية لم يحدد مبلغ التعويض.

٨. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

السيارات	أثاث ومفروشات	الإجمالي	
٩٥٧,٠٧٠	١٩٢,١٢٣	١,١٤٩,١٩٣	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	٢٣,٤٤٨	٢٣,٤٤٨	إضافات خلال العام
(٢٨,٠٠٠)	-	(٢٨,٠٠٠)	الاستبعادات
٩٢٩,٠٧٠	٢١٥,٥٧١	١,١٤٤,٦٤١	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٥٧٨,١٦٧)	(٩٣,٤٧٨)	(٦٧١,٦٤٥)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٩٦,٩٨٣)	(١٨,٥٨٥)	(١١٥,٥٦٨)	إهلاكات العام
٢٨,٠٠٠	-	٢٨,٠٠٠	الاستبعادات
(٦٤٧,١٥٠)	(١١٢,٠٦٣)	(٧٥٩,٢١٣)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٨١,٩٢٠	١٠٣,٥٠٨	٣٨٥,٤٢٨	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٧٨,٩٠٣	٩٨,٦٤٥	٤٧٧,٥٤٨	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

برامج محاسبية	الإجمالي	
١٩,٨٥٢	١٩,٨٥٢	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	الإضافات خلال العام
١٩,٨٥٢	١٩,٨٥٢	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢,٠٧٩)	(٢,٠٧٩)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,٥٧٣)	(١,٥٧٣)	إطفاء العام
(٣,٦٥٢)	(٣,٦٥٢)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦,٢٠٠	١٦,٢٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٧,٧٧٣	١٧,٧٧٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)
الرياض – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. العقارات الاستثمارية

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١٥,٨٣٠,١٥٣	١٥,١١١,١٢٨
أرباح إعادة التقييم*	٢,٥٠٦,٢٩٧	٧١٩,٠٢٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٨,٣٣٦,٤٥٠	١٥,٨٣٠,١٥٣

تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل مئمن عقاري مستقل شركة صالح الغفيس ترخيص فرع العقار رقم (١٢١٠٠٠٠٩٧)، وقد بلغت القيمة العادلة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م مبلغ (١٨,٣٣٦,٤٥٠) ريال سعودي (عام ٢٠٢٢ م: بلغت القيمة العادلة وفقاً لتقرير المقيم مبلغ (١٥,٨٣٠,١٥٣) ريال سعودي). أسلوب التقييم المتبع هو أسلوب السوق (طريقة المقارنات) أسلوب التكلفة طريقة الاحلال

وفيما يلي القيمة العادلة لكل عمارة شامل الأرض:-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
عمارة سكنية بشارع الملك عبد العزيز - مدينة الدرعية (*)	٦,٧٣٦,٨٠٠	٦,٠٦٧,٧٥٢
عمارة سكنية بحي سمحان - مدينة الدرعية (*)	١,٠٤٢,٤٤٦	٩٥٧,١٦٨
٤ شاليهات بجنوب ظهر العودة - مدينة الدرعية	٨,٠١٩,٢٩٨	٦,٥٣٠,٤٥٨
عمارة سكنية بحي الخالدية مدينة الدرعية	٢,٥٣٧,٧٠٦	٢,٢٧٤,٧٧٥
	١٨,٣٣٦,٤٥٠	١٥,٨٣٠,١٥٣

بناء على خطاب من هيئة تطوير بوابة الدرعية وبالإشارة الى الأمر السامي الكريم رقم ٢١٨٠٥ بتاريخ ١٤٤٣/٤/٦ هـ بالموافقة على توسعة نطاق النزاع لمشروع بوابة الدرعية وسوف يترتب على القرار نزع ملكية الاستثمارات العقارية المتمثلة في عمارة سكنية بشارع الملك عبد العزيز وعمارة سكنية بحي سمحان وتبلغ القيمة العادلة لهما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م المسجلة بالقوائم المالية مبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي، وسيتم تعويض الجمعية من قبل هيئة تطوير مدينة الدرعية وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية لم يحدد مبلغ التعويض.

١١. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

إيرادات مقدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ذمم دائنة تجارية	٤٩٩,٨٥٤	٥١٩,٨٥٤
مصروفات مستحقة	٦٩,٠٠٠	١٠٧,١٥١
القيمة المضافة	١٠٩,١٥٤	١٠٦,٧٢٦
ذمم موظفين دائنة	-	٢٥,٣٠١
	٩٢٦,٦١٩	١,٠١٨,٦٢٥

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٤٢١,٧٠٨)	٢,٩٢٨,٣٦٨	صافي الدخل قبل الزكاة
٥٤٦,٦٨٧	٣٠,٣٠٠	المكون من المخصصات
(٧١٩,٠٢٥)	(٢,٥٠٦,٢٩٧)	أرباح إعادة تقييم الممتلكات الإستثمارية
(٥٩٤,٠٤٦)	٥٢١,٣٧١,٤٠	الربح الدخل المعدل
		يضاف إليه
٢,٢٨٩,٥١١	٢,٢٨٩,٥١١	راس المال
٨٤,٩٢٢	٢٤٨,٦١١	الإيرادات والدفعات المقدمة
٩٥٠	٤٩٩,٨٥٤	الديون المستحقة طويلة الأجل
٥,٥٧٩,٤٧٥	٥,٦٢٨,٢٧٧	إحتياطيات مدورة
٢٥٠,٣٢٨	٧٧٦,٢٦٣	المخصصات أول العام
١٢,٨٥٤,٤٧٧	١٢,٣٠١,٧٧١	أرباح مبقاه
٢٥٨,٩٨٩	٢٩٨,٠٣٠	أرباح تحت التوزيع
٧١٩,٠٢٥	٢,٥٠٦,٢٩٧	التغير في القيمة العادلة
٢١,٤٤٣,٦٣١	٢٥,٠٦٨,٩١١	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		(يخصم) منه
(٣,٠٧٦,١٨٤)	(٣,٠٧٦,١٨٤)	مشروعات تحت التنفيذ
(٤٧٧,٥٤٨)	(٣٨٥,٤٢٨)	صافي العقارات والآلات والمعدات
(١٧,٧٧٣)	(١٦,٢٠٠)	صافي الأصول غير الملموسة
(١٥,٨٥٠,١٥٣)	(١٨,٣٥٦,٤٥٠)	صافي الأصول الإستثمارية وإستثمارات أخرى
(١٩,٤٢١,٦٥٨)	(٢١,٨٣٤,٢٦٢)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
٢,٠٢١,٩٧٣	٣,٢٥١,٠٦٨	وعاء الزكاة
٢٧,٥٣٨	٨١,٢٧٧	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٥,٨٤٠	٢٧,٥٣٨	رصيد المخصص بداية العام
(٤٥,٨٤٠)	(٢٧,٥٣٨)	المسدد خلال العام
٢٧,٥٣٨	٨١,٢٧٧	المحمل خلال العام
٢٧,٥٣٨	٨١,٢٧٧	رصيد المخصص نهاية العام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدريعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)
الرياض – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩٤,٠٦٢	١٩٤,٠٦٢	رصيد المخصص بداية العام
-	٢٥,٩٨٨	المكون خلال العام
-	-	المصرف خلال العام
١٩٤,٠٦٢	٢٢٠,٠٥٠	رصيد المخصص نهاية العام

١٤. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧١,٨٨٢	٩٨,٠٨٢	رصيد المخصص بداية العام
٢٦,٢٠٠	٣٠,٣٠٠	المكون خلال العام
-	(٣٦,٣٦٨)	المسدد خلال العام
٩٨,٠٨٢	٩٢,٠١٤	رصيد المخصص نهاية العام

١٥. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,١٥٠,٠٤٨	٢,٨٤٣,٨٥١	مبيعات الغاز
٣٢٦,٦٩٦	-	مبيعات اعلاف
١٧٣,٣١٦	٨٤,٥٠٠	إيرادات النشاط الزراعي
(٩٦,٦٩٢)	(١٤١,٧١٦)	(يخصم) مردودات مبيعات
٣,٥٥٣,٣٦٨	٢,٧٨٦,٦٣٥	صافي مبيعات
١٧٥,٦٩٣	٢٣٢,٥٤٨	إيرادات مشروع النقل المدرسي
٩٦٠,٦٨٨	٨٩٧,٤٤٧	ايجارات العقارات
٢٤,٢٥٧	١٢٣,٣٢١	إيرادات ايجار شاليهات
٤,٧١٤,٠٠٦	٤,٠٣٩,٩٥١	

١٦. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٦٠,١٩٤	٢٩٧,٦٦٦	مخزون اول العام
٢,٩٨٧,٩٦٠	٢,٣٣٠,٣٩٩	المشتريات صافي (١/١٦)
٤٧١,٦٤٩	٣٩٦,٢٧٠	المصرفات التشغيلية (٢/١٦)
(٢٩٧,٦٦٦)	(٣٨٦,٤٩٥)	يخصم /مخزون اخر العام
٣,٤٢٢,١٣٧	٢,٦٣٧,٨٤٠	

(١/١٦) المشتريات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٩٨٧,٩٦٠	٢,٣٣١,٢٨٨	المشتريات
-	(٨٨٩)	مردودات المشتريات
٢,٩٨٧,٩٦٠	٢,٣٣٠,٣٩٩	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدريعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢/١٦) المصروفات التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢٩,٠٢٩	٢٠٤,٦٩٨	رواتب واجور
١٨,٠٦٠	٣٧,٣٩٠	صيانة السيارات والرافعة
٢٩,٣٥٠	٢١,٧٧٠	مصاريف كهرباء ومياه وهاتف
٧٢,٠٦٦	٨١,٩٣٢	محروقات وصيانة سيارات
٣,١٤٠	٤,٥٦٨	صيانة وإصلاح عامه
٢,٩٤٩	٣,٢٦٢	مصاريف متنوعة
٣,٩٠٠	١,٧٥٠	رسوم وترخيص العقار
١,٠٩٧	٣٧,٠٠٠	متنوعات نشاط الغاز
١٠٠,٥٨٠	-	متنوعة النشاط الزراعي
٤,٤٠٦	-	نظافة
٧,٠٧٢	٣,٩٠٠	سفر وانتقال
٤٧١,٦٤٩	٣٩٦,٢٧٠	

١٧. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٩٠,٩٢٦	٣٠٢,٥٧١	رواتب وأجور وما في حكمها
٨١,٢٥٠	٦٩,٥٠٠	راتب المدير التنفيذي
٤٨,٢٩٢	٥١,٥٩٥	التأمينات الاجتماعية
٥٢٢,٩٩٦	٢٠٦,٠٥٠	ايجارات
-	١,٢٧٠	مصروفات سفر وانتقال
٩,٤٥٤	٣,٠٨٠	أدوات كتابية ومطبوعات
١٣,٠٤٧	٩,٢٢٢	مصاريف بريد وهاتف
١٤,٩٤٤	١٣,٩٢٨	مصروفات كهرباء ومياه
٥٣,٦٧٠	٤٤,٦٢٥	أتعاب مهنية وأستشارات
٩,٢١٩	٣٨,٢٩٣	تأمين طبي وعلاج
١١,٣٨٦	٣,٨١٢	صيانة وإصلاح عامة
٢٦,٢٠٠	٣٠,٣٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٢٣٨	٥,١٥٨	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
١٨٥,٤٢٩	١٣٢,٣١٥	رسوم حكومية واشتراكات
٢٨,٥٠٠	٦,٠٥٠	دعاية وإعلان
١٢,٨٣٢	١١,١٤٦	محروقات وصيانة تأمين السيارات
٧,٠٧١	٣,٧٤٠	ضيافة ونضافة
١٣,٢١٩	١٥,٩٨٥	مصاريف بنكية
١,٠٣٢,٣٥٤	-	مصروفات اخرى
١٧٦,٢٣٠	١١٥,٥٦٨	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١,٥٧٤	١,٥٧٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٤,٩٠٠	-	غرامات تأخير
-	٧,٢٠٠	غرامات ومخالفات
-	١٤,٤٠٠	تعويضات تحت التسوية
-	٤,٧٤٩	تأمين ممتلكات
٢,٦٧٩,٧٣١	١,٠٩٢,١٣١	

١٨. عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ / ٠٩ / ١٤٤٥ هـ الموافق ٠٤ / ٠٤ / ٢٠٢٤ م.