

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة

الامتناع عن ابداء الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (٢٠)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. ونظراً لأهمية الأمور الموضحة في قسم أساس الامتناع عن ابداء الرأي، فإننا لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأي مراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدى رأياً حول هذه القوائم المالية.

أساس الامتناع عن ابداء الرأي

- لم نتمكن من التحقق من صحة وقيمة الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك لعدم تزويدنا بالمستندات المؤيدة الكافية، ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية المرفقة.
 - لم نتمكن من التحقق من صحة وقيمة الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك لعدم تزويدنا بالمستندات المؤيدة الكافية، ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية المرفقة.
 - لم نتمكن من التحقق من صحة وقيمة الأعمال تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك لعدم تزويدنا بالمستندات المؤيدة الكافية التي تمكننا من التحقق من صحة التكاليف المرسلة وقابليتها للاسترداد، ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية المرفقة.
 - لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة للتحقق من صحة الاستثمار في الشركات التابعة، وذلك لعدم تزويدنا بالقوائم المالية لتلك الشركات أو أية معلومات مالية تمكننا من تقييم قيمة الاستثمار أو نتائج أعمالها، كما لم تقم الجمعية بإعداد قوائم مالية موحدة أو الإفصاح عن أسباب عدم إعدادها، ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية المرفقة.
 - لم نتمكن من التحقق من صحة أرصدة النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك لعدم تزويدنا بالمصادقات البنكية اللازمة، ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية المرفقة.
 - لم نتمكن من التحقق من صحة وقابلية استرداد الأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك لعدم تزويدنا بالمستندات والمصادقات المؤيدة الكافية، ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية المرفقة.
 - لم نتمكن من التحقق من صحة أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك لعدم تزويدنا بالمستندات المؤيدة الكافية، ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية المرفقة.
 - لم نتمكن من التحقق من صحة واكتمال الأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك لعدم تزويدنا بالمستندات والمصادقات المؤيدة الكافية، ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية المرفقة.
 - لم نتمكن من التحقق من صحة واكتمال الذمم الدائنة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك لعدم تزويدنا بالمستندات المؤيدة الكافية، ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية المرفقة.
 - لم نتمكن من التحقق من صحة أرصدة العملاء (الدفعات المقدمة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك لعدم تزويدنا بالمستندات والمصادقات المؤيدة الكافية، ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية المرفقة.
 - لم نتمكن من التحقق من صحة واكتمال المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك لعدم تزويدنا بالمستندات المؤيدة الكافية، ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية المرفقة.
- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.



لفت انتباه

تلقت الانتباه إلى أن الجمعية لم تمارس أي نشاط تشغيلي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، واقتصرت نتائج أعمالها على بعض الإيرادات الأخرى والمصروفات العمومية والإدارية، وما يترتب على ذلك من آثار محتملة على القوائم المالية. ولم يتم تعديل امتناعنا عن إبداء الرأي فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي متحفظ بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولائحة النظام الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء 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 ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. أن المكلفين بالحوكمة خاصة مجلس المديرين هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل مسؤوليتنا في القيام بمراجعة القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية بهدف إبداء رأي حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ. ونظراً للأمور الموضحة في قسم أساس الامتناع عن إبداء الرأي من تقريرنا، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة، مما حال دون توفير أساس لإبداء رأي مراجعة حول هذه القوائم المالية، ويعد "التأكيد المعقول" مستوى مرتفعاً من التأكيد، إلا أنه لا يحد ضماناً بأن المراجعة وفقاً للمعايير الدولية ستكشف دائماً عن جميع التحريفات الجوهرية عند وجودها. وكجزء من عملية المراجعة، نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني، إلا أن نطاق عملنا تأثر بشكل جوهري بسبب القيود المشار إليها أعلاه. ونؤكد أننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ذات الصلة.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة متعب الخضير وشركاه
للإستشارات المهنية

متعب إبراهيم الخضير
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ٨ محرم ١٤٤٨هـ
الموافق: ٢٣ يونيو ٢٠٢٦م

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٢٥,٦٦٥	١٨٧,٩٩٤	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦,٣٣٦	٤٥,٥٤٦	(٦)	أصول غير ملموسة
٨٦,٠٥٧	٨٦,٠٥٧	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
١٩,٣٦٦,٧٦٧	٣٣,١٨٢,٩١٧	(٨)	أعمال تحت التنفيذ
١٩,٧٢٤,٨٢٥	٣٣,٥٠٢,٥١٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٣٢,١٥٠	١,٢٧٥,٤٢٥	(٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٠٧,٠٤٩	٦٠٧,٠٤٩	(١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٩٨١,٧٣٥	٤,٨٨٧,٨٥٥	(١١)	نقد وما في حكمه
١٠,١٢٠,٩٣٤	٦,٧٧٠,٣٢٩		إجمالي الأصول المتداولة
٢٩,٨٤٥,٧٥٩	٤٠,٢٧٢,٨٤٣		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٢٠,١٨٧,٠٠٠	٢٠,١٨٧,٠٠٠		رأس المال
(٨٥٤,٧١٠)	(٨٢٩,٩٨٢)		عجز متراكم
١٩,٣٣٢,٢٩٠	١٩,٣٥٧,٠١٨		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٨٦,٠٥٧	٨٢,٣٤٢	(١٠)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٧,٢٨٤	٨٣,٨٤٢	(١٢)	التزامات منافع محددة للموظفين
١٥٣,٣٤١	١٦٦,١٨٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤٣,٥٢١	٥٥,٠٠٨	(١٣)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٤٦٩,٢٤٩	(١٤)	ذمم دائنة تجارية
١٠,٢١٦,٦٠٧	٢٠,٢٢٤,٩٩٤		عملاء دفعات مقدمة
-	٣٩٠	(١٥)	مخصص الزكاة الشرعية
١٠,٣٦٠,١٢٨	٢٠,٧٤٩,٦٤١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٠,٥١٣,٤٦٩	٢٠,٩١٥,٨٢٥		إجمالي الالتزامات
٢٩,٨٤٥,٧٥٩	٤٠,٢٧٢,٨٤٣		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
-	-		إيرادات
-	-		تكلفة إيرادات
-	-		إجمالي (خسارة) / ربح
(٤,٠٤٦)	-		مصاريف بيعيه وتسويقية
(١٥٣,٢٢٨)	(١٠٩,٥٦٤)	(١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٩٦٨)	-		خسائر استثمارات في شركات تابعة
(١٦٨,٢٤٢)	(١٠٩,٥٦٤)		(الخسارة) من العمليات الرئيسية
٣١,٤٨٥	١٣٤,٦٨٢	(١٧)	إيرادات أخرى
(١٣٦,٧٥٧)	٢٥,١١٨		صافي الربح قبل الزكاة
-	(٣٩٠)	(١٥)	زكاة شرعية
(١٣٦,٧٥٧)	٢٤,٧٢٨		صافي (خسارة) السنة
			الدخل الشامل الآخر
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٣٦,٧٥٧)	٢٤,٧٢٨		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

إجمالي	عجز متراكم	رأس المال	
١٩,٤٦٩,٠٤٧	(٧١٧,٩٥٣)	٢٠,١٨٧,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٣٦,٧٥٧)	(١٣٦,٧٥٧)	-	صافي خسارة السنة
١٩,٣٣٢,٢٩٠	(٨٥٤,٧١٠)	٢٠,١٨٧,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٤,٧٢٨	٢٤,٧٢٨	-	صافي ربح السنة
١٩,٣٥٧,٠١٨	(٨٢٩,٩٨٢)	٢٠,١٨٧,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٣٦,٧٥٧)	٢٥,١١٨	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
		تعديلاً لـ:
٣٧,٣٨٢	٤٢,٧٦٨	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٦٩٠	٧٩٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٤١٦	٢٣,٨٦١	مخصص منافع موظفين مكون
١٠,٩٦٨	-	خسائر استثمارات في شركات تابعة
٥٤,٦٥٠	-	مخصص قضايا - المكون
(٢١,٦٥١)	٩٢,٥٣٧	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:
(٣٩٨,١٩٢)	(٧٤٣,٢٧٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٨٠٢)	(٣٣,٨٦٣)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩,٧٨٥,٩٠٣	١٠,٠٠٨,٣٨٧	عملاء دفعات مقدمة
١,٥٨٠	(٣,٧١٥)	أطراف ذات علاقة
-	٤٦٩,٢٤٩	ذمم دائنه تجاريه
-	(٥٤,٦٥٠)	استنفاد مخصص القضايا
(٣١,٥١٦)	-	المستخدم من مخصص بدل الاجازات
٩,٣٢٥,٣٢٣	٩,٧٣٤,٦٧٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٥١٠)	(٧,٣٠٣)	إلتزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
(٧٤,٣٥٠)	-	الزكاة المدفوعة
٩,٢٣٧,٤٦٣	٩,٧٢٧,٣٦٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣,٥٠٠)	(٥,٠٩٧)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٦٢٨	-	استبعاد العقارات والآلات والمعدات
(٢,٨٥٩,٧١٣)	(١٣,٨١٦,١٥٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٨٥٩,٥٨٥)	(١٣,٨٢١,٢٤٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤,٢٧١)	-	الاطراف ذات علاقة
(٤,٢٧١)	-	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦,٣٧٣,٦٠٧	(٤,٠٩٣,٨٨٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٦٠٨,١٢٨	٨,٩٨١,٧٣٥	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٨,٩٨١,٧٣٥	٤,٨٨٧,٨٥٥	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- معلومات الجمعية والنشاط:

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦) بتاريخ ١٤٤١/١٢/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٧/٢٨ م.

مركزها الرئيسي: منطقة الباحة - محافظة بلجرشي - المملكة العربية السعودية.
تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة رقم ٥٨٠١٧٧٥٠٦٢.

وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:

- المساهمة في تمكين المواطن لامتلاك المنزل الأول.
- إنشاء مجالات استثمارية تعاونية في قطاع الإسكان.
- المشاركة في تنفيذ وإيجاد حلول مبتكرة لتخفيض تكاليف البناء وسرعة الإنجاز.
- تحسين دخل المساهمين في الجمعية.
- إيجاد وتهيئة فرص عمل لأبناء المنطقة من الجنسين.
- المساهمة في تدريب أفراد المجتمع.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- أسس الإعداد:

١/٢ بيان الالتزام:

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

٢/٢ أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

٣/٢ عملة العرض والنشاط:

تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي مثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٤/٢ الدفاتر التجارية:

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي باللغة العربية.

٥/٢ الأحكام والتقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام المحاسبية عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح رقم (٤).

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١/٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تمة:

٢/٣- الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، إن نسب الاستهلاك للبند الرئيسية لهذه الأصول هي:

أجهزة حاسب آلي	٢٠٪	أجهزة كهربائية	١٠٪
أثاث وتجهيزات	١٠٪	تحسينات املاك لدي الغير	٤٪
سيارات	٢٠٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها، تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

٣/٣- الأصول غير الملموسة:

تشمل الأصول غير الملموسة البرامج المحاسبية ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدار عمرها التقديري البالغ ثلاثة أعوام باستخدام طريقة القسط الثابت، ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

٤/٣- 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 اقتني من أجله.

٥/٣- الاستثمارات المالية:

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

٦/٣- المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تتضمن تكاليف المخزون جميع تكاليف الشراء مضافاً إليها النفقات الأخرى المتكبدة عليها بعد خصم الخصومات والخصومات. يتم تسعير المخزون السلعي على أساس المتوسط المرجح، يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في ظروف الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

٧/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوم باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لدمم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

٨/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

- تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين وأخرى. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين.
- يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
 - تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم تحقيقه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٩/٣- انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وبالمقابل يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الدخل الشامل.

١٠/٣- النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

١١/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص نهاية الخدمة):

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدمتهم، وتُحْمَل على قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب مبلغ المكافأة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

١٢/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزيادة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

١٣/٣ - الزكاة والضريبة:

مصرف الزكاة

تخضع الجمعية لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والمعمول بها بالمملكة العربية السعودية.

يتم احتساب مخصص الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر وفقاً لمقتضيات معيار الزكاة، ويتم قيد التعديلات التي تطرأ - إن وجدت - في الفترة التي يتم فيها اعتماد ربط نهائي.

١٤/٣ - تحقق الإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً.
- تتبع الجمعية نسبة العمل المنجز في إظهار نتائج العقود وفقاً لحصر وتقدير قيمة الأعمال التي تم إنجازها وإصدار الفواتير للعملاء.
- يتم الاعتراف بإيرادات العقود عند الإنجاز الفعلي وإصدار الفواتير للعملاء.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٥/٣ - المصاريف:

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الدخل الشامل للوصول إلى الربح أو الخسارة للسنة، يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والتسويقية، عند الضرورة، على أساس ثابت، المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

١٦/٣ - الإعانات والتسهيلات والاحتياطيات الحكومية:

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

١٧/٣ - قائمة التدفقات النقدية:

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

٤ - التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب عند إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية، ويترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفرات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفرات المستقبلية.

- ٤ -

التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمة:

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات:

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، استخدمت الجمعية هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية، ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية، يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي، تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض الذمم المدينة التجارية:

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل، بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات والأث ومعدات

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

إضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

المحمل للسنة

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	تحسينات املاك لدي الغير	أجهزة كهربائية	سيارات	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي
٣٢٤,٣٤٩	٦٦,٠٣٥	١٤,٠٨١	٩٠,١١٧	١٠٤,٣٧٠	٤٩,٧٤٦
٥,٠٩٧	-	٩٠٠	-	-	٤,١٩٧
٣٢٩,٤٤٦	٦٦,٠٣٥	١٤,٩٨١	٩٠,١١٧	١٠٤,٣٧٠	٥٣,٩٤٣
٩٨,٦٨٤	٩,٠٣٥	٤,٣٨٨	٤٠,١٤٥	٣٢,٦٤٥	٢٠,٦٣٨
٤٢,٧٦٨	٢,٦٤١	١,٤٠٨	١٨,٠٢٣	١٠,٤٣٧	١٠,٢٥٩
١٤١,٤٥٢	١١,٦٧٦	٥,٧٩٦	٥٨,١٦٨	٤٣,٠٨٢	٣٠,٨٩٧
١٨٧,٩٩٤	٥٤,٣٥٩	٩,١٨٥	٣١,٩٤٩	٦١,٢٨٨	٢٣,٠٤٦
٢٢٥,٦٦٥	٥٧,٠٠٠	٩,٦٩٣	٤٩,٩٧٢	٧١,٧٢٥	٢٩,١٠٨

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٦- أصول غير ملموسة

برامج محاسبة	التكلفة
٥٦,٩٠٢	الرصيد في بداية السنة
-	إضافات خلال السنة
٥٦,٩٠٢	الرصيد في نهاية السنة
١٠,٥٦٦	الاطفاء المتراكم
٧٩٠	الرصيد في بداية السنة
١١,٣٥٦	المحمل للسنة
	الرصيد في نهاية السنة
٤٥,٥٤٦	صافي القيمة الدفترية
٤٦,٣٣٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦- استثمارات في شركات تابعة

تمثل الاستثمارات في الشركات التابعة استثمارات الجمعية في شركات تسيطر عليها من خلال ملكية مباشرة تمكّنها من ممارسة السيطرة على سياساتها المالية والتشغيلية. ويتم إثبات هذه الاستثمارات وفقاً للسياسة المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية. وفيما يلي بيان الاستثمارات في الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	نسبة المساهمة	
٨٦,٠٥٧	٨٦,٠٥٧	%١٠٠	شركة روعة المعمار العقارية
-	-	%٥١	شركة كفيما للتسويق الإلكتروني
٨٦,٠٥٧	٨٦,٠٥٧		

شركة كفيما للتسويق الإلكتروني

تمثل شركة كفيما للتسويق الإلكتروني شركة تابعة تمتلك الجمعية نسبة (٥١٪) من رأس مالها، وقد تم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بالكامل نتيجة الاعتراف بخسائر الانخفاض، وأصبح رصيد الاستثمار صفراً كما في تاريخ القوائم المالية. وفيما يلي حركة ورصيد الاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,٢٠٠	١٠,٢٠٠	تكلفة اقتناء الاستثمار
(١٠,٢٠٠)	(١٠,٢٠٠)	خسائر متراكمة
-	-	

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٧- استثمارات في شركات تابعة

شركة روعة المعمار العقارية

تمثل شركة روعة المعمار العقارية شركة تابعة مملوكة بالكامل للجمعية بنسبة (١٠٠٪)، ويتمثل الاستثمار فيها في مساهمة الجمعية في رأس مال الشركة. وفيما يلي حركة ورصيد الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	تكلفة اقتناء الاستثمار
(١٣,٩٤٣)	(١٣,٩٤٣)	خسائر متراكمة
٨٦,٠٥٧	٨٦,٠٥٧	

٨- أعمال تحت التنفيذ

تمثل الأعمال تحت التنفيذ التكاليف المتكبدة على مشاريع الجمعية العقارية التي لم تكتمل حتى تاريخ القوائم المالية، ويتم رسملتها إلى حين اكتمال المشروع وجاهزيته للاستخدام أو التصرف فيه وفقاً للغرض الذي أنشئ من أجله. وفيما يلي بيان الأعمال تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥,٧١٥,٠٩٩	٨,٩٥٠,٨٨١	إنشاء بلجرشي سكوير
٩,٨٢٥,٩٠٠	٢,٨٤٣,٨٩٨	إنشاء تلال الباحة
٧,٦٠٤,٩٥٠	٧,٥٧١,٩٨٧	إنشاء عالية الباحة
٣٦,٩٦٨	-	إنشاء تاون بلازا
٣٣,١٨٢,٩١٧	١٩,٣٦٦,٧٦٧	

٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٢٣٥,٩١٢	٣٥٠,٩٥٧	ضريبة قيمة مضافة
١٩,٦٢٨	١٧,٣٣١	تأمين طبي مدفوع مقدماً
١٥,١٢٥	١٣,٧٥٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
٤,٠٦٥	١١,٣٤٤	عهد وسلف موظفين
٦٩٥	٨,٣٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً متنوعة
-	١٣٠,٤٣٥	دفعات مقدمة لموردين
١,٢٧٥,٤٢٥	٥٣٢,١٥٠	

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٠ - معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل أرصدة الأطراف ذات العلاقة المعاملات والأرصدة القائمة بين الجمعية والشركات التابعة لها، ويتم الإفصاح عنها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي بيان هذه الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر:

يتكون المستحق من الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٠٧,٠٤٩	٦٠٧,٠٤٩	شركة كفيما للتسويق الإلكتروني
٦٠٧,٠٤٩	٦٠٧,٠٤٩	

يتكون المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٦,٠٥٧	٨٢,٣٤٢	شركة روعة المعمار العقارية
٨٦,٠٥٧	٨٢,٣٤٢	

١١ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٩٨١,٧٣٥	٤,٨٨٧,٨٥٥	نقد بالبنوك
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع بنكية
٨,٩٨١,٧٣٥	٤,٨٨٧,٨٥٥	

١٢ - مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٤,٣٨٠	٦٧,٢٨٤	رصيد بداية السنة
٦,٤١٦	٢٣,٨٦١	مكون خلال السنة
(١٣,٥١٠)	(٧,٣٠٣)	مسدد خلال السنة
٦٧,٢٨٤	٨٣,٨٤٢	

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٣- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٤,٠٦١	٥٠,٠٠٠	مخصص اجازات موظفين
٥٤,٦٥٠	-	مخصص قضايا
٩,٦٠٠	٣,٨٠٧	تأمينات اجتماعية مستحقة
٣,٥١٠	١,٠٠١	مصاريف مستحقة متنوعة
١١,٧٠٠	٢٠٠	دائنو متنوعون
١٤٣,٥٢١	٥٥,٠٠٨	

١٤- ذمم دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٦٩,٢٥٤	ذمم دائنة
-	٤٦٩,٢٥٤	

١٥- مخصص الزكاة الشرعية

أ- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(١٣٦,٧٥٧)	٢٤,٧٢٨	صافي الربح الدفترية
١٩,٤٧٢,٩٩٧	١٩,٤٣٩,٣٦٠	حقوق الملكية وما في حكمها
١٩,٥٤٠,٠٥٤	٨٣,٨٤٢	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
(١٩,٦١٩,٧٣٦)	(٣٣,٥٠٢,٥١٤)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
(٧٩,٦٨٢)	(١٣,٩٧٩,٣١٢)	الوعاء الزكوى
-	٣٩٠	الزكاة المستحقة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٤,٣٥٠	-	رصيد أول السنة
-	٣٩٠	مكون خلال السنة
(٧٤,٣٥٠)	-	مدفوع خلال السنة
-	٣٩٠	

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٥- مخصص الزكاة الشرعية - تنمة

ج- الوضع الزكوي

قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وحصلت على شهادة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م

١٦- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٥,٥٢٩	٣٠,٣١٣	التزامات منافع محددة للموظفين
-	١٢,٣٠٨	إيجارات
٩٢٦	٦,٢٠٠	مصرف و اتعاب مهنية واستشارات
-	٤,٠١٦	دعاية واعلان
٨,٧٩٣	٣,٢٦١	تأمينات اجتماعية
٥٥٠	٢,٦٣٦	بريد ومراسلات
٣,٣٤٦	٣,٤٨٥	رسوم حكومية واشتراكات
-	١,٩١٤	أخرى
٣٧٦	١,٤٤٣	بوفيه وضيافة
٥٤,٦٥١	٤٣٠	تقييم اراضي
٤,٠٦٤	-	ضيافة اجتماعات مجلس إدارة
١,٩٢١	-	صيانة حاسب آلي
١١٠,١٥٦	٦٦,٠٠٦	

١٧- ايرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩,٤٨٥	٨٠,٦٢٥	فوائد دائنة ودائع
١٢,٠٠٠	٥٤,٠٥٧	أخرى
٣١,٤٨٥	١٣٤,٦٨٢	

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تؤكد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة لكافة أصول وخصوم الجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. فيما يلي تفصيل للمخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وطريقة تعامل إدارة الجمعية لتلك المخاطر:

مخاطر السيولة

تقوم الجمعية بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية واللازمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

١٩ - الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة منذ السنة المالية قد تطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٦ م.