

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١	 تقرير المراجع المستقل
٢	 قائمة المركز المالي
٣	 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
٤	 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	 قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	 إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا المتحفظ:

في رأينا، وبإستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- إيضاحات حول القوائم المالية من (١) إلى (١٩)، والتي تتضمن السياسات والتفديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم نتمكن من التحقق من نتائج أعمال الاستثمارات في الشركات التابعة.
 - لم ترد إلينا شهادة التأمينات الاجتماعية الخاصة بالجمعية، ولم نتمكن من التحقق من وجود التزامات مرتبطة بذلك من عدمه.
- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

الاستقلال:

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إلزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للجمعية. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي إتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، في ما يتعلق بالتفديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات وتقديرات محاسبية ومراعات الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً المخاطر المرتبطة بالرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هنالك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

الأهمية النسبية:

تأثر نطاق مراجعتنا بتطبيقنا للأهمية النسبية. تم تصميم المراجعة للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من التحريفات الجوهرية. ممكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ. وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على القوائم المالية. بناءً على تقديرنا المهني، قمنا بتحديد بعض الحدود الكمية للأهمية النسبية، بما في ذلك الأهمية النسبية العامة للقوائم المالية ككل. وساعدنا هذا إلى جانب الإعتبارات النوعية، في تحديد نطاق مراجعتنا وطبيعتها وتوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية ككل.

لقد اتفقنا مع المكلفين بالحوكمة بأننا سوف نبذلهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا.

كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا:

لقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الجمعية والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال التي تزاوّل الجمعية نشاطها فيه.

تتم عمليات الجمعية بشكل رئيسي في مدينة الباحة، أن معظم مجهود المراجعة قام بها فريق مراجعة الجمعية. اختبر فريق المراجعة أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالأمور المالية للجمعية، بالإضافة إلى الاختبارات التفصيلية والإجراءات التحليلية، قام فريق مراجعة الجمعية بتنفيذ إجراءات المراجعة على أوراق عمل المراجعة المصممة خصيصاً لمراجعة أعمال الجمعية. قام فريق المراجعة بتنفيذ إجراءات مراجعة مناسبة، كان الاختيار لهذه الإجراءات بناءً على اعتبارات نوعية وكمية، بما في ذلك ما إذا كان البند يمثل نسبة كبيرة من البند المرتبط به في القوائم المالية للجمعية.

أخذ فريق مراجعة الجمعية بعين الاعتبار الأهمية النسبية والتعقيد المتعلقين بكل بند على حده، تضمن ذلك تحديد أهمية نسبية على مستوى البند محل المراجعة وعلى مستوى القوائم المالية ككل.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للجمعية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور.

لقد إلزمتنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية.

إن نتائج إجراءات مراجعتنا، توفر أساساً لرأينا في المراجعة للقوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من التقارير السنوية أو أي تقارير أخرى تعدها الإدارة (التي لا تكون ضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها).

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها من خلال مراجعتنا، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ولم تعرض الإدارة علينا أي معلومات أخرى حتى تاريخ تقريرنا.

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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد التأسيس الجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد 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 فعالية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية على 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.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بالجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

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.

مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: في ٢٧ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٠٦ إبريل ٢٠٢٤ م

(Signature)



الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٩٣,٢١٥	٢٥٩,٩٠٨	(٤)	العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)
٧,٠٨٣	٥٥,٢٩٣	(٥)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٩٧,٠٢٥	٩٧,٠٢٥	(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
١٥,٢٠٧,٠٤٦	١٦,٥٠٧,٠٥٤	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١٥,٦٠٤,٣٦٩	١٦,٩١٩,٢٨٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٠,٥٩٧	١٣٣,٩٥٨	(٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٦٥,٧٧٣	٦٠٨,٦٣٢	(٩)	الأطراف ذات العلاقة
٤,١٤٧,١٣٨	٢,٦٠٨,١٢٨	(١٠)	النقدية وما في حكمها
٤,٥٥٣,٥٠٨	٣,٣٥٠,٧١٨		مجموع الأصول المتداولة
٢٠,١٥٧,٨٧٧	٢٠,٢٦٩,٩٩٨		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
٢٠,١٨٧,٠٠٠	٢٠,١٨٧,٠٠٠	(١)	رأس المال
(٤٧٦,٨٥٤)	(٧١٧,٩٥٣)		الأرباح المبقاة
١٩,٧١٠,١٤٦	١٩,٤٦٩,٠٤٧		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٩٧,٠٢٥	٩٠,٣٢٨	(٩)	الأطراف ذات العلاقة
٤١,٤١٢	٧٤,٣٨٠	(١١)	التزامات منافع الموظفين
١٣٨,٤٣٧	١٦٤,٧٠٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٩٧,٨٣٤	٥٦١,٨٩٣	(١٢)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١١١,٤٦٠	٧٤,٣٥٠	(١٣)	الزكاة الشرعية
٣٠٩,٢٩٤	٦٣٦,٢٤٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٤٤٧,٧٣١	٨٠٠,٩٥١		مجموع الالتزامات
٢٠,١٥٧,٨٧٧	٢٠,٢٦٩,٩٩٨		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
(ريال سعودي)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	-		الإيرادات
-	-		تكلفة الإيرادات
-	-		إجمالي الربح
			مصروفات العمليات
(٣,٥١٥)	(٣,٤٨٤)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٧٤,٩٠٠)	(١٦٨,٦٠١)	(١٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢١,٦١٦)	(٤٠,١٩٢)		مصروف استهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٦٨٦)	(٧٩٠)		إطفاء أصول غير ملموسة
(٣٠٠,٧١٧)	(٢١٣,٠٦٧)		إجمالي مصروفات العمليات
(٣٠٠,٧١٧)	(٢١٣,٠٦٧)		الربح التشغيلي
(١٣,١٧٥)	-		أرباح (خسائر) استثمار في شركات شقيقة
١١٠,٢٥٣	٤٦,٣١٨	(١٥)	إيرادات أخرى
(٢٠٣,٦٣٩)	(١٦٦,٧٤٩)		(خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
(١١١,٤٦٠)	(٧٤,٣٥٠)	(١٣)	الزكاة الشرعية
(٣١٥,٠٩٩)	(٢٤١,٠٩٩)		صافي (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
			بنود الدخل الشامل الآخر:
(٣١٥,٠٩٩)	(٢٤١,٠٩٩)		الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
(ريال سعودي)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٢٠,٠٢٥,٢٤٥	(١٦١,٧٥٥)	٢٠,١٨٧,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
(٣١٥,٠٩٩)	(٣١٥,٠٩٩)	-	صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
١٩,٧١٠,١٤٦	(٤٧٦,٨٥٤)	٢٠,١٨٧,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
١٩,٧١٠,١٤٦	(٤٧٦,٨٥٤)	٢٠,١٨٧,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
(٢٤١,٠٩٩)	(٢٤١,٠٩٩)	-	صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
١٩,٤٦٩,٠٤٧	(٧١٧,٩٥٣)	٢٠,١٨٧,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٠٣,٦٣٩)	(١٦٦,٧٤٩)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
		تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٢١,٦١٦	٤٠,١٩٢	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
٦٨٦	٧٩٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٢,٥٢٩	٣٦,٣٨٨	مخصص منافع الموظفين المكون
٤٥,١٦٥	٣٤,٥١٦	مخصص بدل أجازات
(١٠٣,٦٤٣)	(٥٤,٨٦٣)	ربح السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(١٠٨,٦٠٩)	٦,٦٣٩	الأرصدة المدينة الأخرى
١٣٢,٢١٦	٣٣٣,٠٠٧	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٦٥,٧٧٣)	(٣٤٢,٨٥٩)	الأطراف ذات العلاقة
-	(٣,٤٢٠)	مخصص التزامات منافع الموظفين - المسدد
(٢٠٤,٥٣٩)	(١١١,٤٦٠)	الزكاة الشرعية - المسدد
-	(٣,٤٦٤)	المستخدم من مخصص بدل اجازات
(٥٥٠,٣٤٨)	(١٧٦,٤٢٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٧,٨٧٠)	(٦,٨٨٥)	شراء العقارات والآلات والمعدات
(٩٧,٠٢٥)	-	استثمارات في شركة تابعة
(٥,٥٠٠)	(٤٩,٠٠٠)	أصول غير ملموسة
(١,٣١٦,٦٩٧)	(١,٣٠٠,٠٠٨)	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٥٣٧,٠٩٢)	(١,٣٥٥,٨٩٣)	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩٧,٠٢٥	(٦,٦٩٧)	الأطراف ذات العلاقة
٩٧,٠٢٥	(٦,٦٩٧)	صافي النقد (المستخدم في) المتحصل من الأنشطة التمويلية
(١,٩٩٠,٤١٥)	(١,٥٣٩,٠١٠)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٦,١٣٧,٥٥٣	٤,١٤٧,١٣٨	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
٤,١٤٧,١٣٨	٢,٦٠٨,١٢٨	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
المركز الرئيسي	الباحة - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
	ومقرها الباحة - المملكة العربية السعودية
رأس المال	يبلغ رأس مال الجمعية مبلغ وقدره ٢٠,١٨٧,٠٠٠ ريال مقسم الى ٢٠,١٨٧ سهم قيمة كل سهم ١٠٠٠ ريال

أهداف الجمعية

- متعددة الأغراض
- شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع علي الخارطة (لا يحق لغير السعوديين ممارسة الأنشطة العقارية في مكة المكرمة والمدينة المنورة)
- تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

-وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٣ - العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٣ - استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣/٣ - النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٤/٣ - الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٥/٣ - المخزون السلعي:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٧/٣ - الاستثمارات العقارية:

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل.

٨/٣ - مزايا ومنافع الموظفين:

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً 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 المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٩/٣ - المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

١٠/٣ - الزكاة:

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

١١/٣ - الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٢/٣ - المصروفات:

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

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣/٣- توزيع الأرباح:

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

١ - (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.

٢ - مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح 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.

١٤/٣ - الإعانات والتسهيلات:

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

١٥/٣ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة والأعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣. العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أجهزة كمبيوتر وملحقاته أثاث ومفروشات سيارات أجهزة كهربائية تخصيصات في أملاك الغير الإجمالي
٤٣,٩١٧	٤٢,٧٦٩	١١,٧٧٦	٣,٧٤٣	٣,٧٤٣	٥٤,٥٤٥	٦,٨٨٥	٤٧,٦٦٠					
٨٨,٤٨٧	٧٨,٤٠٠	٢٢,٤٧٠	١٢,٣٨٣	١٢,٣٨٣	١٠٠,٨٧٠	.	١٠٠,٨٧٠					
٨٦,٠١٩	٦٧,٩٩٦	٢٢,١٢١	٤,٠٩٨	٤,٠٩٨	٩٠,١١٧	.	٩٠,١١٧					
١٢,٥١٠	١١,١٠٢	٢,٩٧٩	١,٥٧١	١,٥٧١	١٤,٠٨١	.	١٤,٠٨١					
٦٢,٧٨٢	٥٩,٦٤١	٦,٣٩٤	٣,٧٥٣	٣,٧٥٣	٦٦,٠٣٥	.	٦٦,٠٣٥					
٢٩٣,٢١٥	٢٥٩,٩٠٨	٦٥,٧٤٠	٢٥,٥٤٨	٢٥,٥٤٨	٣٢٥,٦٤٨	٦,٨٨٥	٣١٨,٧٦٣					

٤. الأصول الغير ملموسة

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	برامج ومواقع إلكترونية الإجمالي
٧,٠٨٣	٥٥,٢٩٣	١,٦٠٩	٨١٩	٨١٩	٥٦,٩٠٢	٤٩,٠٠٠	٧,٩٠٢					
٧,٠٨٣	٥٥,٢٩٣	١,٦٠٩	٨١٩	٨١٩	٥٦,٩٠٢	٤٩,٠٠٠	٧,٩٠٢					

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. استثمارات في شركات تابعة

الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	القيمة الدفترية
شركة روعة المعمار العقارية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	٩٧,٠٢٥
شركة كفيناك للتسويق الالكتروني	المملكة العربية السعودية	%٥١	-

فيما يلي حركة الإستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية :

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧,٠٢٥	١٠٠,٠٠٠	تكلفة الإستثمار شركة روعة المعمار العقارية
-	١٠,٢٠٠	تكلفة الإستثمار شركة كفيناك للتسويق الالكتروني
-	(١٣,١٧٥)	الحصة في الأرباح / (الخسائر)
٩٧,٠٢٥	٩٧,٠٢٥	الرصيد في نهاية السنة

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩٦٦,٢١٠	٦,٩١٢,٤١٤	بلجيشي سكوير
٢,٠٠٠,٢٥٧	٧٨٢,٢١٩	تلال الباحة
٧,٥٤٠,٥٨٧	٧,٤٦٢,٦١٣	عالية الباحة
-	٤٩,٨٠٠	دفعات لشراء أصول
١٦,٥٠٧,٠٥٤	١٥,٢٠٧,٠٤٦	الإجمالي

٧. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٣٠٣	٢٤,٣١٦	مصرف مدفوع مقدماً - تأمين طبي
١٦,٦٦٧	٢٥,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدمة أخرى
٩,١٧٦	١٠,٧٧٣	ذمم وعهد عاملين
٨٦,٨١٢	٧٠,٤٢٧	ضريبة القيمة المضافة
-	١,٧٤٧	مصرف مدفوع مقدماً - تأمين سيارات
-	٨,٣٣٤	مصرف مدفوع مقدماً - تاجارات مقدمة
١٣٣,٩٥٨	١٤٠,٥٩٧	الإجمالي

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨. الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس نفوذاً هاماً عليها وتتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في الدفعات المقدمة من تلك الأطراف لدعم عمليات المنشأة ورأس مالها العامل، ولا يوجد جدول محدد لإعادة سداد تلك المبالغ كما أنه لا يترتب على سدادها أية أعباء تمويلية وقيماً يلي أرصدة أطراف ذوي علاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد الافتتاحي		الحركة خلال الفترة		الرصيد الختامي	
			دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
شركة كفيلاك للتسويق الالكتروني	شركة تابعة	مدفوعات بالإئابة	٢٦٥,٧٧٣	-	-	٣٤٢,٨٥٩	٦٠٨,٦٣٢	-
شركة روعة العمار العقارية	شركة تابعة	مدفوعات بالإئابة	-	٩٧,٠٢٥	-	٦,٦٩٧	-	٩٠,٣٢٨
الإجمالي			٢٦٥,٧٧٣	٩٧,٠٢٥	-	٣٤٩,٥٥٦	٦٠٨,٦٣٢	٩٠,٣٢٨

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٤٧,١٣٨	٢,٦٠٨,١٢٨	النقدية لدى البنوك
٤,١٤٧,١٣٨	٢,٦٠٨,١٢٨	الرصيد في نهاية السنة

١٠. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٨٨٣	٤١,٤١٢	الرصيد في بداية السنة
٣٢,٥٢٩	٣٦,٣٨٨	المكون خلال السنة
-	(٣,٤٢٠)	المسدد خلال السنة
٤١,٤١٢	٧٤,٣٨٠	الرصيد في نهاية السنة

١١. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٥٠	-	أتعاب مهنية مستحقة
١٢,٩٠٤	-	رواتب مستحقة
-	٢٥,٠٠٠	إيجار مستحق
-	٤٣٠,٧٠٤	عملاء دفعات مقدمة
٥٤٠	٩٢٩	مصرفات مستحقة - انترنت
-	٣٠٢	مصرفات مستحقة - كهرباء
-	٢,٣٠٠	مصرفات مستحقة - أتعاب مهنية
٤٣١	-	مصرفات مستحقة - أخرى
١٠,٣٦١	٩,٨١٣	تامينات اجتماعية مستحقة
١١٠,٨٥٥	٢٠٠	دائنون متنوعون
٦١,٥٩٣	٩٢,٦٤٥	مخصص بدل الاجازات
١٩٧,٨٣٤	٥٦١,٨٩٣	الإجمالي

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٠٣,٦٣٩)	(١٦٦,٧٤٩)	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
٧٧,٦٩٤	٧٠,٩٠٤	مخصصات محملة على حسابات السنة
(١٢٥,٩٤٥)	(٩٥,٨٤٥)	صافي الربح المعدل
٢٠,٠٨٦,٣٦٤	٢٠,٣٧٣,٤٤٩	مجموع العناصر الموجبة
(١٥,٧٦٦,١٢٤)	(١٧,٣٩٦,١٣٤)	مجموع العناصر السالبة
٤,٣٢٠,٢٤٠	٢,٩٧٧,٣١٥	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
٤,٥٨٤,٣٤٤	٣,٠٦٩,٨٣٠	الوعاء الزكوي عن عام هجري
٤,٤٥٨,٣٩٩	٢,٩٧٣,٩٨٥	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
١١١,٤٦٠	٧٤,٣٥٠	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أوصافي الربح المعدل أيهما أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٤,٥٣٩	١١١,٤٦٠	الرصيد في بداية السنة
١١١,٤٦٠	٧٤,٣٥٠	المكون خلال السنة
(٢٠٤,٥٣٩)	(١١١,٤٦٠)	المسدد خلال السنة
١١١,٤٦٠	٧٤,٣٥٠	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الضريبة والزكاة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ٢٤٨٠٢٧٩٧٢٠ وتاريخ ١٦-١١-١٤٤٤ هـ، مفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ٢١-١٠-١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠-٠٤-٢٠٢٤ م.

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,٥٤٨	٥٩,٧٧٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٣,٧٧٤	٢٤,١٧١	بدلات
٣,١١٨	٣,١٩٤	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٧١٨	مصروف مخصص الاجازة
٦,٤٩٩	٥,٦٧٤	التأمينات الإجتماعية
٢,٨٠٩	٢,٦٧٥	تأمين طبي وعلاج
٤,٥٧٤	٢,٩٢٠	تأشيرات واقامات
١١,٩٠٧	٤,١٩٣	رسوم حكومية واشتراكات
-	٧٩٠	صيانة عامة
-	٥,١٣٣	مصروفات عمالة مؤقتة
٣,٤٥٠	٢,٣٠٠	مصروف اتعاب مهنية
٥,٣٠٥	٨,١٤٠	هاتف وانترنت
١٥٠	٩٧٥	بريد ومراسلات
٨,٤٨٠	٢,٣٣٢	قرطاسية ومطبوعات
-	١,٠٠٠	رسوم اجتماعات مجلس الإدارة
١٤,٥٧١	٨,٩٤١	ضريبة اجتماعات مجلس الإدارة والجمعية العمومية
٣,٥٣٦	-	مصاريف مباني مستاجرة
٩١,٦٦٦	٧,٠٨٣	الإيجارات
١٠,٦١٦	٧,٩٣٩	مصروفات بوفيه ونظافة
-	٥,٨٩٨	سفر وانتقالات
٥,٢٠٥	٤,٤٦٠	محروقات وصيانة ومواقف سيارات
٩,٤٣١	٣,٨٩٤	كهرباء ومياه
-	٢,٣٠٠	مصروف تقييم أراضي
٧,٨١٦	٥٧٦	مستلزمات وصيانة حاسب الي
٤٣٠	٢٢١	مصروفات وعمولات بنكيه
٢,٠١٥	١,٣٠٠	مصروفات أخرى
٢٧٤,٩٠٠	١٦٨,٦٠١	الإجمالي

١٤. إيرادات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٠٠٠	-	إيرادات بيع كراسات شروط مشروع تلال
٣٢,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	دعم توظيف
١٣,٧٥٣	١٨,٨١٨	فوائد دائنة
١١٠,٢٥٣	٤٦,٣١٨	الرصيد في نهاية السنة

١٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٦. الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة ، معدلة أو غير معدلة ، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

١٨. عام

- تم إعادة تبويب بيانات السنة السابقة لتتوافق مع بيانات السنة الحالية.
- تم تقرب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.