

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مع تقرير المراجع المستقل



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

الأصول	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأصول غير المتداولة			
العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)	(٥)	١٣,٢٢٤	٢٣,٦٥٧
أصول غير ملموسة (بالصافي)	(٦)	٦,٥٦٠	٦,٧٥٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	١١٢,٩٤٢	١١٢,٩٤٢
مجموع الأصول غير المتداولة		١٣٢,٧٢٦	١٥٣,٣٤٩
الأصول المتداولة			
المخزون	(٨)	٣٦٩,٠٩٢	٣٣١,١٣٠
أرصدة مدينة أخرى	(٩)	٢,٠٦٦	٢,٠٦٦
النقدية وما في حكمها	(١٠)	٣٠١,٠٠٣	٢٧٤
مجموع الأصول المتداولة		٦٧٢,١٦١	٣٣٣,٤٧٠
إجمالي الأصول		٨٠٤,٨٨٧	٤٨٦,٨١٩
الالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال		١٦١,٠٠٠	١٦١,٠٠٠
الإحتياطي النظامي		٢٣,٩٦٢	٢٣,٩٦٢
أرباح للتوزيع للمساهمين		٥٠٧	٥٠٧
الأرباح المبقاة		١٢,٧٣٩	(٤,٠٨١)
مجموع حقوق الملكية		١٩٨,٢٠٨	١٨١,٣٨٨
الالتزامات غير المتداولة			
منافع الموظفين	(١٢)	٣,٠٠٠	٢,٢٥٠
القروض والتسهيلات البنكية	(١٣)	٢٧٧,٠٠٠	٢٧٧,٠٠٠
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٢٨٠,٠٠٠	٢٧٩,٢٥٠
الالتزامات المتداولة			
أرصدة دائنة أخرى	(١٤)	٢٩٨,٠٠٩	٢٩٨,٠٠٩
مخصص الخدمة الاجتماعية	(١٥)	٨,٣٦٠	٨,٣٦٠
الزكاة الشرعية	(١٦)	٢٠,٣١٠	١٧,٨٢١
مجموع الالتزامات المتداولة		٣٢٦,٦٧٩	٣٢٦,١٨١
مجموع المطلوبات		٦٠٦,٦٧٩	٣٠٥,٤٣١
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٨٠٤,٨٨٧	٤٨٦,٨١٩

إن الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

ايضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات	٢١٠,٦٢١ (١٧)	٥٧,٨٠٨
تكلفة الإيرادات	(١٦٦,٢٩٧) (١٨)	(١٠٩,٩٦٠)
الدخل الإجمالي	٤٤,٣٢٤	(٥٢,١٥٢)
مصاريف العمليات		
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٥,٠١٥) (١٩)	(٣٣,٤٩١)
إجمالي مصاريف العمليات	(٢٥,٠١٥)	(٣٣,٤٩١)
دخل العمليات	١٩,٣٠٩	(٨٥,٦٤٣)
دخل السنة قبل الزكاة الشرعية	١٩,٣٠٩	(٨٥,٦٤٣)
الزكاة الشرعية	(٢,٤٨٩) (١٦)	.
صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية	١٦,٨٢٠	(٨٥,٦٤٣)
بنود الدخل الشامل الاخر:		
الدخل الشامل للسنة	١٦,٨٢٠	(٨٥,٦٤٣)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

المجموع	الأرباح المبقاه	أرباح للتوزيع للمساهمين	الإحتياطي النظامي	رأس المال	البيان
٢٦٧,٠٣١	٨١,٥٦٢	٥٠٧	٢٣,٩٦٢	١٦١,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٨٥,٦٤٣)	(٨٥,٦٤٣)	.	.	.	صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية
١٨١,٣٨٨	٤,٠٨١-	٥٠٧	٢٣,٩٦٢	١٦١,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨١,٣٨٨	(٤,٠٨١)	٥٠٧	٢٣,٩٦٢	١٦١,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٦,٨٢٠	١٦,٨٢٠	.	.	.	صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية
١٩٨,٢٠٨	١٢,٧٣٩	٥٠٧	٢٣,٩٦٢	١٦١,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

-٦-



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
(٨٥,٦٤٣)	١٩,٣٠٩	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٢٦,٢٤٧	٢٠,٤٣٣	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٩٠	١٩٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٢,٢٥٠	٧٥٠	مخصص منافع الموظفين المكون
(٥٦,٩٥٦)	٤٠,٦٨٢	دخل السنة المعدل
		التعديلات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٦,٧٠٤	(٣٧,٩٦٢)	المخزون
.	٢٩٨,٠٠٩	أرصدة دائنة أخرى
(٥٠,٢٥٢)	٣٠٠,٧٢٩	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٩٢٠٠	.	شراء العقارات والآلات والمعدات
(٩٢٠)	.	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٤٢,٨٥٠	.	قروض وتسهيلات بنكية - إضافية خلال السنة
٤٢,٨٥٠	.	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٨,٣٢٢-	٣٠٠,٧٢٩	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
٨,٥٩٦	٢٧٤	رصيد النقدية وما في حكمها - أول السنة
٢٧٤	٣٠١,٠٠٣	رصيد النقدية وما في حكمها - آخر السنة



إن الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

- ١- معلومات عامة حول المنشأة :
اسم المنشأة : الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
النكويين والنشاط : الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦) ومقرها القصيم - المملكة العربية السعودية
يبلغ رأس مال الجمعية مبلغ وقدره ١٦١,٠٠٠ ريال مقسم الى ١٦١٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ ريال
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي
السنة المالية : تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

- ٢- أسس إعداد القوائم المالية :
١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :
تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وقد التزمت المنشأة التزاماً كاملاً بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي وتلك الإصدارات والمعايير ذات الصلة.
٢-٢ أساس القياس
أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- ٣-٢ عملة العرض
أ) عملة عرض القوائم المالية
تم إعداد القوائم المالية للمنشأة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض، ويتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي.
ب) معاملات وأرصدة بالعملة الأجنبية
يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أنه مار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.
٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة :



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنفقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٥- العقارات والآلات والمعدات (بالوصافي)

تتألف العقارات والآلات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢٢/١٠/١ م	الاضافات خلال السنة	الاستبعادات خلال السنة	التكلفة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك كما في ٢٠٢٢/١٠/١ م	استهلاك السنة	استبعادات السنة	مجموع الاستهلاك كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
السيارات	١٢,١٠٠	.	.	١٢,١٠٠	٨,٢٢٨	٣,٨٧١	.	١٢,٠٩٩	١	٣,٨٧٢
الأثاث والمفروشات	٢٨,٠٠٠	.	.	٢٨,٠٠٠	١١,٠٨٥	٣,٦٩٥	.	١٤,٧٨٠	١٣,٢٢٠	١٦,٩١٥
المكينفات	٣٦,٥٦٦	.	.	٣٦,٥٦٦	٢٧,٨٧٦	٨,٦٨٩	.	٣٦,٥٦٥	١	٨,٦٩٠
أجهزة الكمبيوتر	١٧,٥٨٠	.	.	١٧,٥٨٠	١٣,٤٠١	٤,١٧٨	.	١٧,٥٧٩	١	٤,١٧٩
الآلات والمعدات	١٤,٣٩٠	.	.	١٤,٣٩٠	١٤,٣٨٩	.	.	١٤,٣٨٩	١	١
الإجمالي	١٠٨,٦٣٦	.	.	١٠٨,٦٣٦	٧٤,٩٧٩	٢٠,٤٣٣	.	٩٥,٤١٢	١٣,٢٢٤	٣٣,٦٥٦

٦- أصول غير ملموسة (بالوصافي)

تتألف الموجودات الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢٢/١٠/١ م	الاضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	التكلفة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	مجموع الإطفاء كما في ٢٠٢٢/١٠/١ م	إطفاء العام	استبعادات العام	مجموع الإطفاء كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
برامج	٧,١٣٠	.	.	٧,١٣٠	٣٨٠	١٩٠	.	٥٧٠	٦,٥٦٠	٦,٥٦٠
الإجمالي	٧,١٣٠	.	.	٧,١٣٠	٣٨٠	١٩٠	.	٥٧٠	٦,٥٦٠	٦,٥٦٠



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٧- مشروعات تحت التنفيذ
تتكون مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٨٩٥	١,٨٩٥	مشروع مباني مقر الجمعية
١١١,٠٤٧	١١١,٠٤٧	مشروع تطوير الاسواق
١١٢,٩٤٢	١١٢,٩٤٢	الرصيد في نهاية السنة

٨- المخزون
يتكون المخزون في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٦٩,٠٩٢	٦٧,٦٤٥	مواد غذائية
.	٢٦٣,٤٨٥	مخزون اعلاف
٣٦٩,٠٩٢	٣٣١,١٣٠	الرصيد في نهاية السنة

٩- أرصدة مدينة أخرى
تتكون أرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٠٦٦	٢,٠٦٦	ضريبة القيمة المضافة
٢,٠٦٦	٢,٠٦٦	الرصيد في نهاية السنة

١٠- النقدية وما في حكمها
تتكون النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٠١,٠٠٣	٢٧٤	النقدية لدى البنوك
٣٠١,٠٠٣	٢٧٤	الرصيد في نهاية السنة



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(ريال سعودي)

١٢- منافع الموظفين

يتكون منافع الموظفين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠
٧٥٠	٧٥٠
٢,٢٥٠	٣,٠٠٠

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٣- القروض والتسهيلات البنكية

تتكون القروض والتسهيلات البنكية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢٧٧,٠٠٠	٢٧٧,٠٠٠
٢٧٧,٠٠٠	٢٧٧,٠٠٠

بنك التنمية الاجتماعية
الرصيد في نهاية السنة

١٤- أرصدة دائنة أخرى

تتكون أرصدة دائنة أخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:
البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٠	٢٩٨,٠٠٩
٠	٢٩٨,٠٠٩

دفعات مقدمة من العملاء
الرصيد في نهاية السنة

١٥- مخصص الخدمة الاجتماعية

يتكون مخصص الخدمة الاجتماعية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٨,٣٦٠	٨,٣٦٠
٠	٠
٨,٣٦٠	٨,٣٦٠

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة



١٦- الزكاة الشرعية

(أ) فيما يلي ملخصاً بعناصر وعاء الزكاة الشرعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
.	١٩,٣٠٩	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
.	٧٥٠	مخصصات محملة على حسابات الفترة
.	.	مصاريف غير جائزة الحسم
.	٢٠,٠٥٩	صافي الربح المعدل
.	٢١٣,٩٠٠	مجموع العناصر الموجبة
.	(١٣٦,٨٠٧)	مجموع العناصر السالبة
.	٧٧,٠٩٣	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
.	٧٩,٤٨٩	الوعاء الزكوي عن عام هجري
.	٩٩,٥٤٨	يضاف صافي الربح العام المعدل
.	٢,٤٨٩	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من وعاء الزكاة الشرعية او صافي الربح المعدل ايهما اكبر

(ب) حركة المخصص

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧,٨٢١	١٧,٨٢١	الرصيد في بداية السنة
.	٢,٤٨٩	المكون خلال السنة
.	.	المسدد خلال السنة
١٧,٨٢١	٢٠,٣١٠	الرصيد في نهاية السنة



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٧- الإيرادات

تتكون الإيرادات في ٣١ ديسمبر مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المبيعات
٥٧,٨٠٨	٢١٠,٦٢١	
<u>٥٧,٨٠٨</u>	<u>٢١٠,٦٢١</u>	الاجمالي

١٨- تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات في ٣١ ديسمبر مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مخزون أول المدة	المشتريات	مصرفات تشغيلية	مخزون آخر المدة	الإجمالي
٣٣٧,٨٣٤	٣٣١,١٣٠					
٨٠,٠٣٦	٢٠٣,١٣٣					
٢٣,٢٢٠	١,١٢٦					
٣٣١,١٣٠-	٣٦٩,٠٩٢-					
<u>١٠٩,٩٦٠</u>	<u>١٦٦,٢٩٧</u>					(١٨/١)

١٨/١- المصاريف التشغيلية

تتكون مصروفات التشغيل في ٣١ ديسمبر مما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رواتب وأجور وما في حكمها	مصروف مكافأة نهاية الخدمة	صيانة عامة وإصلاح	الإجمالي
١٨,٠٠٠	٧٥٠				
٢,٢٥٠	٣٧٦				
٢,٩٧٠	١,١٢٦				
<u>٢٣,٢٢٠</u>	<u>١,١٢٦</u>				



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٩- مصروفات عمومية وإدارية

تتكون مصروفات عمومية وإدارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

البيان	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رسوم حكومية وإشتراكات	١,٥٠٨	.
كهرباء ومياه	١,٠٦٨	٢,٧٣٤
بريد وهاتف وإنترنت	٥٥٠	٦٤٠
مصروفات وعمولات بنكيه	١,٢٦٦	١,٣٨٠
اتعاب مهنية	.	٢,٣٠٠
اطفاءات الأصول الغير ملموسة	١٩٠	١٩٠
إهلاك عقارات وآلات ومعدات	٢٠,٤٣٣	٢٦,٢٤٧
الإجمالي	٢٥,٠١٥	٣٣,٤٩١

