

عبد الرحمن الشبيشيرى
Abdulrahman Al-Shabeeshiri



ترخيص رقم (522)
Licence No (522)

محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقره
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقره
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	م	فهرس محتويات القوائم المالية
٢-١	١	تقرير المراجع المستقل
٣	٢	قائمة المركز المالي
٤	٣	قائمة الدخل الشامل
٥	٤	قائمة التدفقات النقدية
٦	٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٨-٧	٦	الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقره
جمعية تعاونية
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٠١,٠٠٣	١٥,٤٣٩	٤	نقد و ما في حكمه
٣٦٩,٠٩٢	٣٣٢,٢٨٨	٥	مخزون
٢,٠٦٦	٢٣٦	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٧٢,١٦١	٣٤٧,٩٦٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات الغير متداولة
١٣,٢٢٤	٩,٥٢٩	٧	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
٦,٥٦٠	٦,٣٧٠	٨	الاصول غير ملموسة
١١٢,٩٤٢	٢١٧,٣١١	٩	مشروعات تحت التنفيذ
١٣٢,٧٢٦	٢٣٣,٢١٠		مجموع الموجودات الغير متداولة
٨٠٤,٨٨٧	٥٨١,١٧٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٩٨,٠٠٩	٥٥,٠٠٠	١٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٠٧	٥٠٧		أرباح تحت التوزيع
٨,٣٦٠	٨,٣٦٠	١١	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢٠,٢٩٧	٢٣,٥٥٢	١٢	مخصص الزكاة
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠		القروض - الجزء المتداول
٤٣٧,١٧٣	١٩٧,٤١٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
١٦٧,٠٠٠	١٦٧,٠٠٠	١٣	القروض - الجزء الغير متداول
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	١٤	التزامات منافع الموظفين
٦٠٧,١٧٣	٣٦٧,٤١٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٦١,٠٠٠	١٦١,٠٠٠	١٥	رأس المال
٢٧,٣٢٩	٣٠,٥٣٧		إحتياطي نظامي
٩,٣٨٥	٢٢,٢١٨		أرباح مبقاة
١٩٧,٧١٤	٢١٣,٧٥٥		إجمالي حقوق الملكية
٨٠٤,٨٨٧	٥٨١,١٧٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقره
جمعية تعاونية
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢١٠,٦٢١	٤٨٤,١٢٧	١٦	الإيرادات
(١٦٦,٨٤٧)	(٤٦٧,٠٠٥)	١٧	تكلفة الإيرادات
٤٣,٧٧٤	١٧,١٢٢		مجمّل الأرباح
(٢٤,٤٦٥)	(٣٧,٨٢٦)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
١٩,٣٠٩	(٢٠,٧٠٤)		صافي الأرباح من العمليات الرئيسية
---	٤٠,٠٠٠		إيرادات أخرى
١٩,٣٠٩	١٩,٢٩٦		صافي أرباح السنة قبل الزكاة
(٢,٤٧٦)	(٣,٢٥٦)	١٢/ب	الزكاة
١٦,٨٣٣	١٦,٠٤٠		صافي أرباح السنة بعد الزكاة
---	---		بنود الدخل الشامل الأخر
١٦,٨٣٣	١٦,٠٤٠		إجمالي الأرباح الشاملة للسنة



«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٣-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٣٠٩	١٩,٢٩٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي أرباح السنة قبل الزكاة
٢٠,٤٣٣	٣,٦٩٥	تعديلات لتسوية صافي أرباح السنة قبل الزكاة
١٩٠	١٩٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٧٥٠	---	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٠,٦٨٢	٢٣,١٨١	منافع الموظفين - المكونة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٧,٩٦٢)	٣٦,٨٠٤	مخزون
---	١,٨٣٠	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٩٨,٠٠٩	(٢٤٣,٠٠٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٠,٧٢٩	(١٨١,١٩٤)	التدفقات النقدية الواردة من العمليات التشغيلية
---	---	منافع الموظفين المسددة
---	---	الزكاة المسددة
٣٠٠,٧٢٩	(١٨١,١٩٤)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	(١٠٤,٣٦٩)	مشروعات تحت التنفيذ
---	---	مسدد لشراء الممتلكات والمعدات
---	(١٠٤,٣٦٩)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	---	محصل من علاوة اصدار
---	---	توزيعات أرباح مدفوعة
---	---	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٠٠,٧٢٩	(٢٨٥,٥٦٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٧٤	٣٠١,٠٠٣	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٣٠١,٠٠٣	١٥,٤٣٩	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة



«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٣-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

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

الإجمالي	أرباح مبقاة		احتياطي نظامي		رأس المال	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٧١,٣٧٨	(٤,٠٨١)	٢٣,٩٦٢	١٦١,٠٠٠			
١٦,٨٣٣	١٦,٨٣٣	---	---			
---	(٣,٣٦٧)	٣,٣٦٧	---			
(٥٠٧)	(٥٠٧)	---	---			
١٩٧,٨٢٤	٩,٣٨٥	٢٧,٣٢٩	١٦١,٠٠٠			
---	(٣,٢٠٨)	٣,٢٠٨	---			
١٦,٠٤٠	١٦,٠٤٠	---	---			
٢١٣,٧٥٤	٢٢,٢١٧	٣٠,٥٣٧	١٦١,٠٠٠			

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
إجمالي الأرباح الشاملة للسنة
المحول الي احتياطي نظامي
توزيعات ارباح
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
المحول الي احتياطي نظامي
إجمالي الأرباح الشاملة للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٣-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والأنشطة

أ- الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقره - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦) بتاريخ ١٤٤٠/٣/٢٨ هـ. مركزها الرئيسي - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

- ١- توفير المواد التموينية والاستهلاكية والأدوات الصحية والكهربائية.
 - ٢- انشاء وإدارة وتشغيل مرافق الخدمات العادية للأسواق التجارية ومحطات الوقود وغيرها.
 - ٣- تنوع الاستثمارات بما يتوافق مع نظام الجمعيات التعاونية.
 - ٤- توفير الاعلاف والمنتجات الزراعية والصناعات المرتبطة بها وفتح العيادات البيطرية.
 - ٥- تقديم الخدمات الصحية.
- ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري بأسم الجمعية التعاونية الزراعية بمنطقة القصيم رقم السجل ٧٠١٦٢٣٠٣٥٦ .

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم المعلومات المحاسبية المهمة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقره وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحة التنفيذية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها.

٣-٢ استثمارات قصيرة الأجل

تشتمل الاستثمارات قصيرة الأجل على الودائع التي تستحق لمدة تزيد عن ثلاث أشهر من تاريخ اقتنائها.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقره

جمعية تعاونية

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

٤-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٥-٢ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حدتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للاسترداد.

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

٦-٢ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتني من أجله.

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



٢-٧ مزايا ومنافع الموظفين

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أى التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٨ الزكاة

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

٢-٩ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصرف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٢-١٠ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٢-١١ استثمارات مالية في أصول مالية

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 اثبات الانخفاض في تلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل - (ان وجد).

٢-١٢ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف الشركة بالإيراد عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة؛



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقره

جمعية تعاونية

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تنمة

١٢-٢ الاعتراف بالإيراد- تنمة

إيراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي.

من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

١٣-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية

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

١٤-٢ المصاريف

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

١٥-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطات ومخصص الخدمة الاجتماعية

وفقاً للمادة رقم (٢٩) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام.
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٦-٢ 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 مدة لا تزيد عن ثلاثة شهور من تاريخ استحقاقها.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقره
جمعية تعاونية
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠١,٠٠٣	١٥,٤٣٩

حسابات جارية لدي البنوك

٥- مخزون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦٩,٠٩٢	٣٣٢,٢٨٨

مواد ومستلزمات متنوعة

٦- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٠٦٦	٢٣٦

ضريبة القيمة المضافة



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقره
جمعية تعاونية
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
٧- ممتلكات ومعدات - بالمصافي

الإجمالي	الإلات ومعدات	اجيزه ومعدات	المفروشات و الأثاث	السيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
١٠٨,٦٣٦	١٤,٣٩٠	٥٤,١٤٦	٢٨,٠٠٠	١٢,١٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
١٠٨,٦٣٦	١٤,٣٩٠	٥٤,١٤٦	٢٨,٠٠٠	١٢,١٠٠	إضافات خلال السنة
٩٥,٤١٢	١٤,٣٨٩	٥٤,١٤٤	١٤,٧٨٠	١٢,٠٩٩	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٣,٦٩٥			٣,٦٩٥		مجمع الاستهلاك
٩٩,١٠٧	١٤,٣٨٩	٥٤,١٤٤	١٨,٤٧٥	١٢,٠٩٩	إضافات خلال السنة
			٩,٥٢٥		الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
			١٣,٢٢٠		صافي القيمة الدفترية
٩,٥٢٩	١	٢	٩,٥٢٥	١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
١٣,٢٢٤	١	٢	١٣,٢٢٠	١	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

- بلغت الأصول المملوكة للملكة دفترياً وما زالت تستخدم في الجمعية لبنند السيارات مبلغ ١٢,٠٩٩ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مقابل مبلغ ١٢,١٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وبلغت اجيزه ومعدات مبلغ ٥٤,١٤٤ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وبلغت الإلات و معدات مبلغ ١٤,٣٨٩ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مقابل ١٤,٣٩٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقره
جمعية تعاونية
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

٨- الاصول غير ملموسة

البيان	برامج محاسبية ريال سعودي	الاجمال ريال سعودي
التكلفة:		
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م	٧,١٣٠	٧,١٣٠
إضافات خلال السنة	---	---
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٧,١٣٠	٧,١٣٠
مجمع الاستهلاك		
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م	٥٧٠	٥٧٠
إضافات خلال السنة	١٩٠	١٩٠
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٧٦٠	٧٦٠
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٦,٣٧٠	٦,٣٧٠
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٦,٥٦٠	٦,٥٦٠

٩- مشروعات تحت التنفيذ

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	تطوير الاسواق
١١١,٠٤٧	١١١,٠٤٧	مقر الجمعية
١,٨٩٥	١٠٦,٢٦٤	
١١٢,٩٤٢	٢١٧,٣١١	

١٠- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	دفعات مقدمة من العملاء
٢٩٨,٠٠٩	٥٥,٠٠٠	

*تم تسجيل الجمعية بضريبة القيمة المضافة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تحت رقم تسجيل ٣١٠٥٢١٧٧٩٦٠٠٠٠٣ بتاريخ ٢٨/١/٢٠٢٠ م.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقره
جمعية تعاونية
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

١١ - مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٣٦٠	٨,٣٦٠	الرصيد اول السنة
---	---	المكون خلال السنة
---	---	المسدد خلال السنة
٨,٣٦٠	٨,٣٦٠	

١٢ - مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٣٠٩	١٩,٢٩٦	صافي الارباح الدفترية
٧٥٠	---	التعديلات علي صافي الدخل
٢٠,٠٥٩	١٩,٢٩٦	صافي الارباح المعدلة للسنة
٢١٣,٣٩٣	٢٢٥,٨٧٧	حقوق الملكية وما في حكمها
(١٣٦,٨٠٧)	(٢٣٣,٢١٠)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
---	١٣٣,٢٩٧	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
٩٩,٠٢٥	١٢٥,٩٦٤	الوعاء الزكوى
٢,٤٧٦	٣,٢٥٦	الزكاة المستحقة *

* تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم احتساب مخصص الزكاة في السنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي حيث طبقاً لللائحة الزكاة الجديدة عند حساب الزكاة على الوعاء الزكوي يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢,٥٪ على عدد أيام السنة الهجرية (٣٥٤ يوم) وضربها في عدد أيام السنة الميلادية (٣٦٥ يوم).

(ب) حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٨٢١	٢٠,٢٩٧	الرصيد في بداية السنة
٢,٤٧٦	٣,٢٥٦	المكون خلال السنة
---	---	المسدد خلال السنة
٢٠,٢٩٧	٢٣,٥٥٢	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الموقف الزكوى

لم تقم الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ولم تحصلت على شهادة صالحة.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقره
جمعية تعاونية
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

١٣- قروض

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	القروض - الجزء المتداول
١٦٧,٠٠٠	١٦٧,٠٠٠	القروض - الجزء الغير متداول
٢٧٧,٠٠٠	٢٧٧,٠٠٠	

حصلت الجمعية علي قرض من بنك التنمية الاجتماعية كان بيانهم كالتالي:
* ابرمت الجمعية اتفاقية قرض طويل الاجل مع بنك التنمية الاجتماعية بتاريخ ١١/٠٢/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٨/٠٩/٢٠٢٠ م، وذلك لتمويل طويل الأجل وبلغت قيمة القرض ٢٨٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم استلام مبلغ ٢٧٧,٠٠٠ ريال سعودي ، على ان تكون فترة سداد أقساط القرض على ٨ سنة تضمن (١ سنوات) فترة سماح، ويكون السداد علي أقساط شهرية منتظم و يكون السداد علي ٨٤ قسط شهري منتظم و متتالي خلال فترة السداد و التي يبدأ استحقاقها بنهاية فترة السماح ١٢ شهر والا تتجاوز مدة سداد ١٥ يوم.

١٤-مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٥٠	٣,٠٠٠	الرصيد اول السنة
٧٥٠	---	المكون خلال السنة
---	---	المسدد خلال السنة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	

١٥- رأس المال

حدد رأس مال الجمعية (١٦١,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (١,٦١٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٦- الايرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٠,٦٢١	٤٨٤,١٢٧	مبيعات متنوعة



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقره
جمعية تعاونية
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

١٧- تكلفة الإيرادات (بالصافي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣١,١٣٠	٣٦٩,٠٩٢	مخزون أول المدة
٢٠٣,١٣٣	٣٨٤,١٧٦	مشتريات خلال السنة
١,٦٧٦	٤٦,٠٢٥	مصاريف تشغيلية - (١/١٧)
(٣٦٩,٠٩٢)	(٣٣٢,٢٨٨)	مخزون آخر المدة
١٦٦,٨٤٧	٤٦٧,٠٠٥	

١/١٧- مصاريف تشغيلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤٢,٣٤٨	رواتب وأجور وما في حكمها
---	٣,٦٤٦	رسوم حكومية واشتراكات
---	٣١	غرامات ومخالفات
٧٥٠	---	مكافأة نهاية الخدمة
٥٥٠	---	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٧٦	---	صيانة وإصلاح ومحروقات
١,٦٧٦	٤٦,٠٢٥	

١٨- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٥,٤١٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٠٦٩	٨,٤٨١	كهرباء ومياه وغاز
---	٥,٥٠٠	أنعاب مهنية
٢٠,٤٣٣	٣,٦٩٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
---	٢,٤٢٧	مستهلكات أنظمة المعلومات
١,٢٦٥	١,٢٤٦	مصاريف بنكية
---	٨٧٠	بريد وهاتف وانترنت
١٩٠	١٩٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٥٠٨	---	رسوم حكومية واشتراكات
٢٤,٤٦٥	٣٧,٨٢٦	



١٩- سنة المقارنة

- تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية كما يلي:-
اولاً:- أرباح تحت التوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		بنود قائمة المركز المالي
إعادة تبويب	إعادة تبويب	إعادة تبويب	إعادة تبويب	
بعد التعديل	دائن	مدين	قبل التعديل	أرباح تحت التوزيع (حقوق الملكية)
---	---	٥٠٧	(٥٠٧)	
(٥٠٧)	٥٠٧	---	---	أرباح مستحقة الدفع (مطلوبات متداولة)

ثانياً:- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		بنود قائمة المركز المالي
إعادة تبويب	إعادة تبويب	إعادة تبويب	إعادة تبويب	
بعد التعديل	دائن	مدين	قبل التعديل	القروض - الإجمالي
---	---	٢٧٧,٠٠٠	(٢٧٧,٠٠٠)	القروض - الجزء غير المتداول
(١٦٧,٠٠٠)	(١٦٧,٠٠٠)	---	---	القروض - الجزء المتداول
(١١٠,٠٠٠)	(١١٠,٠٠٠)	---	---	

٢٠- الأصول والالتزامات المحتملة

لم تقم الجمعية خلال السنة بتوقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٣١/١٢/٢٤ م.

٢١- الأحداث اللاحقة

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

٢٢- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القسوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقره
جمعية تعاونية
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

القيمة العادلة - تنمة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.
القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

