

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الأمير عبد المجيد بن عبد العزيز النموذجي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٣)

جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية متعددة لأغراض بعي الأمير عبد المجيد بن عبد العزيز النموذجي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	فهرس محتويات القوائم المالية	م
٢-١	تقرير المراجع المستقل	١
٣	قائمة المركز المالي	٢
٤	قائمة الدخل الشامل	٣
٥	قائمة التدفقات النقدية	٤
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
١٦-٧	الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية	٦



## تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين  
الجمعية التعاونية متعددة لأغراض بحى الأمير عبد المجيد بن عبد العزيز النموذجي  
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الامتناع عن ابداء الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية متعددة لأغراض بحى الأمير عبد المجيد بن عبد العزيز النموذجي - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٩٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٥) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. ونحن لا نبدي رأياً في القوائم المالية المرفقة للجمعية فنظراً لأهمية الأمور الموضحة في قسم أساس الامتناع عن ابداء الرأي الوارد في تقريرنا فإننا لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي مراجعة في هذه القوائم المالية.

أساس الامتناع عن ابداء الرأي

- بالإشارة إلى بنود قائمة المركز المالي فإننا لم نحصل على أدلة المراجعة الكافية والمناسبة لتحقيق من صحة الأرصدة حيث لم يتم موافاتنا بالمستندات المؤيدة للأرصدة المدينة والدائنة الأخرى ، كما أنه لم نتحقق من الاستثمارات طويلة الأجل والمشروعات تحت التنفيذ ، وأيضا لم نتحقق من بند دائنو توزيع أرباح اسهم وعائد التعاملات ومخصص الخدمة الاجتماعية ، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات بمراجعة بديلة في هذا الشأن.  
- لم يتم تزويدنا بسجلات الممتلكات والآلات والمعدات وبالتالي لم نتمكن من التحقق من الممتلكات والآلات والمعدات وكذلك لم نتمكن من التحقق من صحة احتساب الاستهلاكات ومدى أثر ذلك علي القوائم المالية.  
- وبالإشارة إلى بنود قائمة الدخل فإننا لم نحصل على أدلة المراجعة الكافية والمناسبة لتحقيق من صحة الأرصدة حيث لم يتم تزويدنا بالمستندات المؤيدة للمبالغ المدرجة بقائمة الدخل ولم نتمكن من القيام بأية إجراءات مرجعة بديلة في هذا الشأن.  
لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباهه:

- لم تقم الجمعية بممارسة النشاط عن السنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

امراً آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدئ رأي غير معدل بتاريخ ٠٢ سبتمبر ٢٠٢٤م

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 الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى 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 المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.  
والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الجمعية التعاونية متعددة لأغراض بحى الأمير عبد المجيد بن عبد العزيز النموذجي  
جدة - المملكة العربية السعودية

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
  - وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
  - التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم 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.
  - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:
- خالفت الجمعية ما تقضي به لائحة نظامها الأساسي بعدم تحديث شهادة التسجيل وعقد التأسيس وعدم عقد الجمعية العمومية خلال عام ٢٠٢٤ م، وبإستثناء ذلك فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية رقم (٧٣) ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشيشيري  
للإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ١٤٤٧/٠٥/١١ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/١١/٠٢



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١,٣٤٧,٤٣٠	٢٠٩,٧٣٦	٤	النقد لدي البنوك
---	---	٥	ذمم مدينة تجارية
١٢,٨٨٢	١٥,٨٢٣	٦	الارصدة المدينة الأخرى
١,٣٦٠,٣١٢	٢٢٥,٥٥٩		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات الغير متداولة</b>
٣,٧٠٠	٣,٠٤٧	٧	العقارات والآلات والمعدات بالصافي
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٨	استثمارات طويلة الاجل
١٨,٨٠٢	١٨,٨٠٢	٩	استثمارات في المشروعات
٧,٦١٠,٤٧٤	٨,٤٠٨,٢٠٦	١٠	مشروعات تحت التنفيذ
٧,٧٣٢,٩٧٦	٨,٥٣٠,٠٥٥		<b>مجموع الموجودات الغير متداولة</b>
٩,٠٩٣,٢٨٨	٨,٧٥٥,٦١٤		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١١	ايراد مقدم
١,٢٥٦,٧١٤	١,١٨٧,٢٨٧	١٢	دائنو توزيعات عائد تعاملات
٤٤٥,٦٠٩	٤١٧,٩١٦	١٣	دائنو توزيع أرباح أسهم
٩١٨,٠٠٠	٩١٨,٠٠٠	١٤	أرصدة دائنة أخرى
١٨٨,٦٦٢	١٨٨,٦٦٢	١٥	مخصص خدمة اجتماعية
٢٠,١٠٦	٢٠,١٠٦	١٦	مخصص الزكاة
٢,٨٤٩,٠٩١	٢,٧٥١,٩٧١		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٢,٨٤٩,٠٩١	٢,٧٥١,٩٧١		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣,٤٩٢,٤٠٠	٣,٤٩٢,٤٠٠	١٧	رأس المال
٢,٠٠٢,٩١٤	٢,٠٠٢,٩١٤		احتياطي نظامي
٩٠٨,١٣٦	٨٨٤,١٣٦		احتياطي عام
(١٥٩,٢٥٣)	(٣٧٥,٨٠٧)		(خسائر) متراكمة
٦,٢٤٤,١٩٧	٦,٠٠٣,٦٤٣		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٩,٠٩٣,٢٨٨	٨,٧٥٥,٦١٤		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»



رئيس مجلس الإدارة  
أ. بريك ضيف الله العتيبي

نائب الرئيس  
حسن عتيق الزهراني

المشرف المالي  
احمد عيد العتيبي

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٦,٣٢٨	---	١٨	الإيرادات
(١٥٣,٥٧٤)	---	١٩	تكلفة الإيرادات
(٦٧,٢٤٦)	---		مجمل الدخل
(٢٠٠,٩١٤)	(٢١٦,٥٥٤)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٦٨,١٦٠)	(٢١٦,٥٥٤)		صافي (الخسائر) من العمليات الرئيسية
١٢٩,٠١٣	---	٢١	إيرادات أخرى
(١٣٩,١٤٧)	(٢١٦,٥٥٤)		صافي (خسائر) السنة قبل الزكاة
(٢٠,١٠٦)	---	١٦	الزكاة
(١٥٩,٢٥٣)	(٢١٦,٥٥٤)		صافي (خسائر) السنة بعد الزكاة
			بنود الدخل الشامل الآخر
(١٥٩,٢٥٣)	(٢١٦,٥٥٤)		إجمالي الدخل الشامل للسنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»



رئيس مجلس الإدارة  
أ. بريك ضيف الله العتيبي

نائب الرئيس  
حسن عتيق الزهراني

المشرف المالي  
احمد عيد العتيبي

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٣٩,١٤٧)	(٢١٦,٥٥٤)	صافي خسائر السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي خسائر السنة قبل الزكاة
٦٥٣	٦٥٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨٧,١٧٤	---	مخصص الخدمة الاجتماعية المكون
(٥١,٣٢٠)	(٢١٥,٩٠١)	ربح السنة المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥١٧,٣٦٠	---	ذمم مدينة
٥٥,٦٦٧	(٢,٩٤٠)	ارصدة مدينة اخرى
٤١٧,٥٧٩	(٢٧,٦٩٣)	دائنو توزيعات أسهم
١٦٧,٣٩٤	(٦٩,٤٢٧)	دائنو توزيعات عائد معاملات
١,١٠٦,٦٨٠	(٣١٥,٩٦١)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
(١١١,١٣٠)	---	الزكاة المسددة
٩٩٥,٥٥٠	(٣١٥,٩٦١)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٣٥٣)	---	مسدد لشراء الممتلكات والمعدات
٤,٣٠٠,٠٠٠	---	المحول من العقارات والآلات والمعدات
(٧,٤٧٩,٤٨٦)	(٧٩٧,٧٣٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,١٨٣,٨٣٩	٧٩٧,٧٣٣	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٧,٠٨١)	(٢٤,٠٠٠)	المستخدم من احتياطي العام
(٦١٠,٢١٥)	---	توزيعات ارباح
(٨٧,١٧٤)	---	المحول الى خدمة الاجتماعية
(٧٨٤,٤٧٠)	(٢٤,٠٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢,٩٧٢,٧٥٩)	(١,١٣٧,٦٩٤)	صافي التغير في النقد لدي البنوك
٤,٣٢٠,١٨٩	١,٣٤٧,٤٣٠	رصيد النقد لدي البنوك بداية السنة
١,٣٤٧,٤٣٠	٢٠٩,٧٣٦	رصيد النقد لدي البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»



رئيس مجلس الإدارة  
أ. بريك ضيف الله العتيبي

نائب الرئيس  
حسن عتيق الزهراني

المشرف المالي  
احمد عيد العتيبي

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

الإجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,١٨٧,٩٢٠	٦٩٧,٣٨٩	٩٩٥,٢١٧	٢,٠٠٢,٩١٤	٣,٤٩٢,٤٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٨٧,٠٨١)	---	(٨٧,٠٨١)	---	---	المستخدم من الاحتياطي العام
(٦١٠,٢١٥)	(٦١٠,٢١٥)	---	---	---	توزيعات ارباح
(٨٧,١٧٤)	(٨٧,١٧٤)	---	---	---	المحول الي مخصص الخدمة الاجتماعية
(١٥٩,٢٥٣)	(١٥٩,٢٥٣)	---	---	---	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٦,٢٤٤,١٩٧	(١٥٩,٢٥٣)	٩٠٨,١٣٦	٢,٠٠٢,٩١٤	٣,٤٩٢,٤٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢١٦,٥٥٤)	(٢١٦,٥٥٤)	---	---	---	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢٤,٠٠٠)	---	(٢٤,٠٠٠)	---	---	المستخدم من الاحتياطي العام
٦,٠٠٣,٦٤٣	(٣٧٥,٨٠٧)	٨٨٤,١٣٦	٢,٠٠٢,٩١٤	٣,٤٩٢,٤٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»



رئيس مجلس الإدارة  
أ. بريك ضيف الله العتيبي

نائب الرئيس  
حسن عتيق الزهراني

المشرف المالي  
احمد عيد العتيبي

## إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### ١ - معلومات الجمعية والانشطة

- أ- الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعي الأمير عبد المجيد بن عبد العزيز النموذجي مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٣) بتاريخ ١٤١٧/٠٧/٢٠ هـ مركزها الرئيسي - منطقة جدة - المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- ١- إقامة وإنشاء مكاتب قرطاسية وادوات كتابية ولوازم مدرسية.
  - ٢- توفير الخدمات الصحية المتخصصة وإنشاء صيدلية تخدم سكان الحي.
  - ٣- توفير المواد الغذائية والاستهلاكية وأدوات السباكة ومواد البناء.
  - ٤- إقامة مراكز توزيع غاز وإنشاء رياض اطفال.

### 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 بعي الأمير عبد المجيد بن عبد العزيز النموذجي 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 ولائحته 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 الاجل

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

#### 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 ومصرفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

## ٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

### 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 حددتها 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 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 المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات 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

### ٧-٢ 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 أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

### ٨-٢ 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 ويجرى تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

## ٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

### ٩-٢ 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 كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية

### ١٠-٢ 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 أهمها 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.

### ١١-٢ 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)

### ١٢-٢ 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؛

### 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.

## ٢- معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمه

### ١٣-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطيات 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 اثبات المصاريف فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق

### ١٥-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطيات 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 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- 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.

## ٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراسات 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 والافتراسات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها

### ٤- النقد لدي البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٤٧,٤٣٠	٢٠٩,٧٣٦
١,٣٤٧,٤٣٠	٢٠٩,٧٣٦

مصرف الراجحي

٥- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مدينون تجاريون
٢٤٦,٤١٦	٢٤٦,٤١٦	(يخصم)
(٢٤٦,٤١٦)	(٢٤٦,٤١٦)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
---	---	

٦- ارصدة مدينة اخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	عهد عاملين
١٢,٨٨٢	١٥,٨٢٣	
١٢,٨٨٢	١٥,٨٢٣	

٧- ممتلكات ومعدات - بالصافي

الإجمالي	مكيفات	حاسب الى	سيارات	أثاث وتجهيزات	البيان
ريال سعودي					
١١٥,٤٥٤	١,٥٨٠	٦,٠٥٣	٤٠,٠٠٠	٦٧,٨٢١	التكلفة:
١١٥,٤٥٤	١,٥٨٠	٦,٠٥٣	٤٠,٠٠٠	٦٧,٨٢١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
١١١,٧٥٤	١,٥٨٠	٢,٣٥٣	٤٠,٠٠٠	٦٧,٨٢١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٦٥٣	---	٦٥٣	---	---	مجمع الاستهلاك
١١٢,٤٠٧	١,٥٨٠	٣,٠٠٦	٤٠,٠٠٠	٦٧,٨٢١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
١١٢,٤٠٧	١,٥٨٠	٣,٠٠٦	٤٠,٠٠٠	٦٧,٨٢١	إضافات خلال السنة
٣,٠٤٧	---	٣,٠٤٧	---	---	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٣,٧٠٠	---	٣,٧٠٠	---	---	صافي القيمة الدفترية
٣,٧٠٠	---	٣,٧٠٠	---	---	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٨- استثمارات طويلة الاجل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	شركة حمد العيد وشريكه
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	

٩- استثمارات في مشروعات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٨٠٢	١٨,٨٠٢	شركة وشاح للعقارات
١٨,٨٠٢	١٨,٨٠٢	

١٠- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٦١٠,٤٧٤	٨,٤٠٨,٢٠٦	مشروعات تحت التنفيذ
٧,٦١٠,٤٧٤	٨,٤٠٨,٢٠٦	

١١- ايراد مقدم

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	ايراد مقدم
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	

١٢- دائنات توزيعات عوائد تعاملات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣٩,١٣٥	١,٢٥٦,٧١٤	الرصيد اول السنة
٤٣٥,٨٦٨	---	المحول من ارباح الاسهم
(٨,٢٨٩)	(٩,٤٢٧)	المسدد من خلال الفترة
١,٢٥٦,٧١٤	١,١٨٧,٢٨٧	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة لأغراض بيعي الأمير عبد المجيد بن عبد العزيز النموذجي  
منطقة جدة - المملكة العربية السعودية

١٣- دائنات توزيع أرباح أسهم

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٨,٢١٥	٤٤٥,٦٠٩	الرصيد اول السنة
١٧٤,٣٤٧	---	المحول من ارباح الاسهم
(٦,٩٥٣)	(٦٧,٦٩٣)	المسدد من خلال الفترة
٤٤٥,٦٠٩	٤١٧,٩١٦	الرصيد في نهاية السنة

١٤- أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١٨,٠٠٠	٩١٨,٠٠٠	امانة محافظة جدة
٩١٨,٠٠٠	٩١٨,٠٠٠	

١٥- مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠١,٤٨٨	١٨٨,٦٦٢	الرصيد اول السنة
٨٧,١٧٤	---	المكون خلال السنة
---	---	المستخدم خلال السنة
١٨٨,٦٦٢	١٨٨,٦٦٢	الرصيد في نهاية السنة

## ١٦- مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٩,١٤٧)	(٢١٦,٥٥٤)	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
--	--	التعديلات علي صافي الدخل
(٣٩,١٤٧)	(٢١٦,٥٥٤)	صافي (الخسائر) المعدلة للسنة
٨,٦٤٧,٩٣٢	٧,٧٩٧,٥٠٨	حقوق الملكية وما في حكمها
(٧,٧٣٢,٩٧٦)	(٨,٥٣٠,٠٥٥)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٩١٤,٩٥٦	٢٠,١٠٦	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
٨٠٤,٢٤٠	(٢١٦,٥٥٤)	الوعاء الزكوي
٢٠,١٠٦	---	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 للائحة 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	
١١١,١٣٠	٢٠,١٠٦	الرصيد في بداية السنة
٢٠,١٠٦	---	المكون خلال السنة
(١١,١٣٠)	---	المسدد خلال السنة
٢٠,١٠٦	٢٠,١٠٦	الرصيد في نهاية السنة

## ج) الموقف الزكوي

لم تقم الجمعية بتسوية موقفها الزكوي

## ١٧- رأس المال

حدد رأس مال الجمعية (٣,٤٩٢,٤٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٣٤,٩٢٤) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

## ١٨- الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٣٢٨	---	إيراد ايجارات
٨٦,٣٢٨	---	

١٩- تكلفة الإيرادات (بالصافي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٣,٥٧٤	---	مصاريف تشغيلية - (١٩/)
١٥٣,٥٧٤	---	

١/١٩ - مصاريف تشغيلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٨,٥٠٠	---	الايجارات
١,٨٠٠	---	صيانة السوق
١,٥٣٢	---	كهرباء السوق
٦٦٠	---	مواد نظافة
١,٠٨٢	---	أدوات سباكة وكهرباء
١٥٣,٥٧٤	---	

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٨,٢٢٠	١٧٢,٤٨٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	الإيجارات
٤,٢٦٥	---	التأمينات الاجتماعية
٣,٠٦٣	٢,٢٧٢	بريد وهاتف وانترنت
٤,٣٥١	٢,١٤٣	محروقات وصيانة
٤,٢٧٥	١,٤٢١	ضيافة ونظافة وبوفيه
١٢٨	٧٤٨	قرطاسية ومطبوعات
٣,٢٠٠	---	اتعاب مهنية
٢٣,٠١٥	٢٦,٣٠٨	رسوم حكومية
٦,٢٩٤	٤,٥٧٩	صيانة مكتب
٢,٠٠٠	٩٥٠	صيانة المكيفات
١٥,١٠٠	---	رسوم تحصيل
١,٣٥٠	---	دعاية وعلان
٦٥٣	٦٥٣	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
٢٠٠,٩١٤	٢١٦,٥٥٤	

## ٢١- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٩,٠١٣	---
١٢٩,٠١٣	---

مخصصات انتفى الغرض منها

## ٢٢- الأصول والالتزامات المحتملة

لم تقم الجمعية خلال السنة بتوقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

## ٢٣- 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.

## ٢٤- إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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 القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

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 الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف 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.

### القيمة العادلة:

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.

## ٢٥- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٧/٠٥/١١ هـ

الموافق ٢٠٢٥/١١/٠٢ م.