



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالعلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٥)
منطقة العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩١١
فاكس : ٤١٦٣٢٢ / ٩٦٦١١



KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٥)
منطقة العلا – المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥)
منطقة العلا – المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعلا (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعلا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

قامت الجمعية بتقييم العقارات الاستثمارية للمرة الأولى بالقيمة العادلة وتم اثبات كافة أرباح إعادة التقييم البالغة ٨,٦٢٧,٨٩١ ريال سعودي ضمن قائمة الدخل الشامل.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعلا

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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، وإستخدام 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 أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

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 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، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد 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 متعمد 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 فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.




تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالاعلا

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً 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 نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها 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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن 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.


محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٥ ذو الحجة ١٤٤٥هـ
الموافق: ١١ يونيو ٢٠٢٤م
الرياض - المملكة العربية السعودية



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٣,٠٢٧,٧١٢	٥,٠٥٣,٢١٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٤,٥٣١	٣٧,٠٣٢		ذم مدينة تجارية
٦٤٧,٣٠٠	٥٢٤,١٠٠	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٣,٧١٩,٥٤٣	٥,٦١٤,٣٥٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	(٦)	إستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة
١,٤٥٥,٩٣٣	-	(٧)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣,٥٤١,١٧٠	٤٦٠,٤٠٥	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
-	١١,٧٠٢,٤٦٠	(٩)	عقارات استثمارية
٨٤,٦٧٥	٦٦,٦٧٥	(١٠)	الأصول الغير ملموسة "بالصافي"
-	٥٠,٠٠٠	(١١)	مشاريع تحت التنفيذ
٥,١٧١,٧٧٨	١٢,٤١٩,٥٤٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٨٩١,٣٢١	١٨,٠٣٣,٨٩٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٣٨,٢٢٢	-	(١٢)	ذمم دائنة تجارية
٨,٦٠٠	٦,٩٠٠		مصرفوفات مستحقة
٥٣٥,٤٩٥	٤٩٩,٤٣٣	(١٣)	مخصص الخدمة الإجتماعية
٧١٦,٣٢٢	٧٥٧,٧٨٣	(١٤)	مخصص الزكاة
١,٢٩٨,٦٣٩	١,٢٦٤,١١٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٩,٥٠٠	١٤,١٨٠	(١٥)	مخصص مزايا ومناافع الموظفين
٩,٥٠٠	١٤,١٨٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٣٠٨,١٣٩	١,٢٧٨,٢٩٦		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٥٢,٩٥٠	٩٥٢,٩٥٠		رأس المال
٩٥٢,٩٥٠	٩٥٢,٩٥٠		إحتياطي نظامي
٣,٣٤٥,٤٢٨	٣,٦١١,٩٦٣		إحتياطي عام
٦٧,٢٧٦	٦٣,٧٤٦		إحتياطي إعانة فنية
٢,٢٦٤,٥٧٨	١١,١٧٣,٩٨٥		أرباح مبقاة
٧,٥٨٣,١٨٢	١٦,٧٥٥,٥٩٤		إجمالي حقوق الملكية
٨,٨٩١,٣٢١	١٨,٠٣٣,٨٩٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعللا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٥)

قائمة الدخل والدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٧٥٢,٠٠٠	١,١٤٨,٠٦٦	(١٦)	الإيرادات
٧٥٢,٠٠٠	١,١٤٨,٠٦٦		مجمّل الربح
(١٨١,٣٥٠)	(٣١٢,٧٦٣)	(١٧)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٨٢,٣٣٠)	(٤٣,٩٠٨)		إهلاك الممتلكات والمعدات والآلات
(١٨,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠)		إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٣٨١,٦٨٠)	(٣٧٤,٦٧١)		مجموع المصروفات
٣٧٠,٣٢٠	٧٧٣,٣٩٥		مجمّل الربح من النشاط الرئيسي
(٤٠٧,٤٧٢)	٧٢٢,٨٤٦		أرباح/(خسائر) من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
-	٨,٦٢٧,٨٩١	(٩)	أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية
(٣٧,١٥٢)	١٠,١٢٤,١٣٢		صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٨٨,٨١٧)	(١٦٣,٥٦٤)		الزكاة
(١٢٥,٩٦٨)	٩,٩٦٠,٥٦٨		صافي الربح / (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الآخر
(١٢٥,٩٦٨)	٩,٩٦٠,٥٦٨		صافي الدخل / (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	إحتياطي إعانة فنية	الأرباح المبقاة	الإجمالي
رصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٩٥٢,٩٥٠	٣,٣٤٥,٤٢٨	٨٤,٥٠٠	٢,٧٣٨,٦٥٧	٨,٠٧٤,٤٨٥
توزيعات أرباح	-	-	-	(٣٤٨,١١١)	(٣٤٨,١١١)
صافي الدخل للعام ٢٠٢٢ م	-	-	-	(١٢٥,٩٦٨)	(١٢٥,٩٦٨)
المحول من إحتياطي إعانة فنية	-	-	(١٧,٢٢٤)	-	(١٧,٢٢٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٥٢,٩٥٠	٣,٣٤٥,٤٢٨	٦٧,٢٧٦	٢,٢٦٤,٥٧٨	٧,٥٨٣,١٨٢
رصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٩٥٢,٩٥٠	٣,٣٤٥,٤٢٨	٦٧,٢٧٦	٢,٢٦٤,٥٧٨	٧,٥٨٣,١٨٢
توزيعات أرباح	-	-	-	(٧٨٤,٦٢٦)	(٧٨٤,٦٢٦)
المحول من إحتياطي إعانة فنية	-	-	(٣,٥٣٠)	-	(٣,٥٣٠)
صافي الدخل (الخسارة) للعام ٢٠٢٣ م	-	-	-	٩,٩٦٠,٥٦٨	٩,٩٦٠,٥٦٨
المحول من صافي الدخل للإحتياطي العام	-	٢٦٦,٥٣٥	-	(٢٦٦,٥٣٥)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩٥٢,٩٥٠	٣,٦١١,٩٦٣	٦٣,٧٤٦	١١,١٧٣,٩٨٥	١٦,٧٥٥,٥٩٤

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالاعلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٥)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٣٧,١٥٢)	١٠,١٢٤,١٣٢	صافي (الخسارة) / الدخل العام قبل الزكاة
التعديلات للبنود غير النقدية		
١٨٢,٣٣٠	٤٣,٩٠٨	(٨) إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	(١٠) إطفاء الاصول الغير ملموسة
٤,٥٠٠	٤,٦٨٠	(١٥) مخصص مزاي ومنافع الموظفين (المكون)
-	(٨,٦٢٧,٨٩١)	ارباح إعادة تقييم استثمارات عقارية
٤٠٧,٤٧٢	-	خسائر غير محققة عن إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
٥٧٥,١٥٠	١,٥٦٢,٨٢٩	التغير في صافي الدخل بعد التعديلات
التغيرات بالأصول والإلتزامات المتدولة		
-	٧,٤٩٩	ذمم مدينة تجارية
(٣٥٣,١٠٠)	١٢٣,٢٠٠	أرصدة مدينة أخرى
(٤٠٠,٠٧٨)	(٣٩,٩٢٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٤,٥٠٠)	(٣٦,٠٦٢)	مخصص الخدمة الإجتماعية
(١٤٦,٩٥٤)	(١٢٢,١٠٣)	(١٤) الزكاة المسددة
(٣٥٩,٤٨٢)	١,٤٩٥,٤٤١	صافي النقد الناتج من / المستخدم في الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
-	(٥٠,٠٠٠)	(٦) إستثمارات مالية
-	١,٤٥٥,٩٣٣	(٧) إستثمارات متاحه للبيع
(٥١,٦٠٤)	(٣٧,٧١٢)	(٨) مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٥٠,٠٠٠)	(١١) إضافة مشاريع تحت التنفيذ
(٥١,٦٠٤)	١,٣١٨,٢٢١	صافي النقد الناتج من / المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٣٤٨,١١١)	(٧٨٤,٦٢٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧,٢٢٤)	(٣,٥٣٠)	توزيعات احتياطي إعانة فنية
(٣٦٥,٣٣٥)	(٧٨٨,١٥٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧٧٦,٤٢٠)	٢,٠٢٥,٥٠٦	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٨٠٤,١٣٢	٣,٠٢٧,٧١٢	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٣,٠٢٧,٧١٢	٥,٠٥٣,٢١٨	(٤) رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعلا مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥) وتاريخ ١٣٩٠/٠٤/١٠ هـ.
- المركز الرئيسي: محافظة العلا – المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ٩٥٢,٩٥٠ ريال سعودي عدد ١٩,٠٥٩ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ٥٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ٢١٦٥٠٠٤٦٥١٠٠ وتاريخ ٢٦ / ٠٥ / ١٤٣٧ هـ الموافق ٠٦ / ٠٣ / ٢٠١٦ م.
- أهداف الجمعية:
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
١. التشجيع على ممارسة الطرق الزراعية الحديثة ووقاية المزروعات وتوفير الادوات والبذور والادوية الزراعية والحيوانية.
٢. إمتلاك وتشغيل الآلات الزراعية ووسائل النقل والمواصلات ومحطات المحروقات.
٣. إنشاء وتشجيع المشاريع الزراعية والحيوانية ومخازن التبريد وتصنيع وتسويق الإنتاج.
٤. توفير المواد الاستهلاكية وإنشاء الأفران والمطاعم والإستراحات.
٥. تملك وتستأجر وتؤجر العقارات والأراضي وتصرف بالأموال المنقولة والغير منقولة.
٦. تنشئ وتدير المشروعات التعليمية والاجتماعية والصحية.
أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية
- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

١. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ بيان الالتزام:

- تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢/٢ أسس القياس:-

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣/٢ عملة العرض:-

- تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تأريخ القوائم المالية وكذلك الإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية. وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشمل النقد وما في حكمه، النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢,٣ الذمم المدينة التجارية:-

تتمثل الذمم المدينة التجارية في حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الدخل وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد إنفاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل.

٣,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٤,٣ الممتلكات والألات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات على أنها أصل عندما يترتب على استخدامه تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحة منها مجمع الاستهلاك وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات الاتية:

البند	النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة
مباني معانة	٤٪	مباني غير معانة	٤٪	تحسينات على مباني	١٠٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪	أجهزة ومعدات	١٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥,٣ الأصول غير الملموسة:-

الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد ليس له كيان مادي ملموس ويتم القياس الأولي للأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. ويتم قياس الأصل بعد الاقتناء بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الدخل. وتقوم الجمعية وفقاً للمعلومات المتوفرة لديها وبطريقة يمكن الاعتماد عليها بتحديد العمر الافتراضي لتلك الأصول وكانت كما يلي:

البند	النسبة
برامج حاسب آلي	١٥٪

٦,٣ مشروعات تحت التنفيذ:-

تتضمن تكاليف المشروعات تحت التنفيذ بالتكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام ولحين إكمال الإنشاءات، ولا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ. يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الإنخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الأصول غير المتداولة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة

٧,٣ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:-

تتمثل في الاستثمارات المالية التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠٪ ولا تمارس الجمعية أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الدخل. الإستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الجمعية حصص ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق الملكية فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أما الإستثمارات التي تملك فيها الجمعية حصص تزيد عن ٥٠٪ من حقوق الملكية أو أن الجمعية تسيطر على الشركة المستثمر فيها فيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية الموحدة للجمعية.

٨,٣ الإستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:-

يتم إدراج الاستثمارات في الأوراق المالية والصناديق الإستثمارية بشكل أولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة . وفي نهاية كل فترة تقرير تقوم الجمعية بتقييم استثماراتها في الأوراق المالية والصناديق الإستثمارية التي يتم تداولها في سوق عامة بالقيمة العادلة بدون تكلفة أو جهد مبرر ويتم إثبات التغيير في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر.

التوزيعات النقدية من تلك الإستثمارات تسجل ضمن قائمة الدخل عند إقرار التوزيع من الجهات المستثمر فيها .

٩,٣ العقارات الاستثمارية:-

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات التي تحتفظ بها الجمعية بغرض الاستثمار والحصول على عائد منها ويتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات الأولي. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد لا مبرر لهما. يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة، وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني الكائنة في نفس موقع عقار الجمعية. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل.

١٠,٣ ذمم الدائنة التجارية:-

تتمثل الذمم الدائنة التجارية بالمبالغ الواجب دفعها في المستقبل للسلع والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية وعادةً ما تدفع بحسب البنود المتفق عليها. وتم عرض الذمم الدائنة التجارية ضمن الإلتزامات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال فترة أكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ انتهاء السنة المالية فيتم عرضها ضمن الإلتزامات غير المتداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة.

١١,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٢,٣ عقود الإيجار:-

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو تتضمن) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل محدد (أو أصول محددة) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو الأصول) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو الأصول) بشكل صريح في الاتفاقية.

أ. الجمعية كمستأجر: يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها للجمعية كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلي. ترسم عقود الإيجار التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أعباء تمويل وخفض التزام إيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إثبات أعباء التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل. يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل بطريقة القسط الثابت. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيداً معقولاً بأن الجمعية سيؤول لها الملكية في نهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار أيهما أقصر. إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ب. الجمعية كمؤجر: يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها الجمعية بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لأصل ما كعقود إيجار تشغيلي. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

١٣,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة.

١٤,٣ الزكاة:-

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً للوعاء الزكوي، ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل، ويتم تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

١٥,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات، يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة. وتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم إقراراتها بناءً على ذلك.

١٦,٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافياً من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية، كما هو موضح أدناه:

٣/٢١/أ. بيع البضائع:

- يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-
- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية السلع إلى المشتري.
 - عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
 - يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
 - أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
 - إمكانية قياس التكاليف التي تحملها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣/٢١/ب. تقديم الخدمات

- عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
 - من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
 - يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
 - يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

١٧,٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد استيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

١٨,٣ التكاليف والمصروفات:-

- يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف كمصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية وغيرها.

١٩,٣ توزيع الأرباح:-

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية 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- ماتقرره 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
- ٦- يتم صرف نسبة ١٠٪ من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً لللائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على أن مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠٪ من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقاً للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

٢٠,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٢٢٢,٢٥٦	١,٧٧٠,٤٧٩	بنك الرياض
٥٨١,٥٢٤	١,٢٥٧,٢٣٣	البنك العربي الوطني
١,٢٤٩,٤٣٨	-	بنك الراجحي
٥,٠٥٣,٢١٨	٣,٠٢٧,٧١٢	

٥. أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٢٤,١٠٠	٦٤٧,٣٠٠	إيرادات مستحقة
٥٢٤,١٠٠	٦٤٧,٣٠٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥)
منطقة العلا – المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. إستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية السياحية بالعلا *
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية **
-	٥٠,٠٠٠	جمعية تسويق وتصدير التمور
٩٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	

* بلغ الإستثمار في الجمعية التعاونية السياحية بالعلا بعدد ٦٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠٠ ريال
** بلغ الإستثمار في الجمعية التعاونية الإستهلاكية المركزية بعدد ٣٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠٠ ريال ويتم قياس الاستثمارات غير المدرجة على أساس التكلفة حيث انه لا يمكن في مثل هذا النوع من الشركات نظرا لعدم توافر أسعار سوقية مدرجه للاستثمارات في الشركات ذات المسؤولية المحدودة.

٧. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نسب الملكية	
٩٦٤,٤٤٠	-	٠,٠٠٠,٠٠٠.٣٦	شركة سابك
٤٨٦,٠٠٤	-	٠,٠٠٠,١١٩.٢٤	شركة طبية للاستثمارات والتنمية العقارية
٥,٤٨٩	-	٠,٠٠٠,٠٠٠.٣٨٦	شركة باتك
١,٤٥٥,٩٣٣	-		

- * تتمثل الاستثمارات في أسهم شركات متداولة وتمثل الاستثمارات قيمة الأسهم المملوكة للجمعية عن أسهم وحصص ملكية في رؤوس أموال شركات مساهمة متداولة في السوق المالية السعودية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٥)
منطقة العلا – المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

البيان	الأراضي	مباني معانة	مباني غير معانة	تحسينات على المباني	الأثاث والمفروشات	أجهزة ومعدات	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٦٥٠,٠٠٠	٢,٩٢٣,١٥٥	٣,٦٠٤,٢٨٩	٤١٥,٩١٨	٤٦٧,١٠٨	١٣٧,٦٤١	٩,١٩٨,١١١
الإضافات خلال العام	-	-	-	١٥,٣٨٣	-	٢٢,٣٢٩	٣٧,٧١٢
الاستبعادات خلال العام	(١,٦٥٠,٠٠٠)	-	(٣,٦٠٤,٢٨٩)	-	-	-	(٥,٢٥٤,٢٨٩)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٢,٩٢٣,١٥٥	-	٤٣١,٣٠١	٤٦٧,١٠٨	١٥٩,٩٧٠	٣,٩٨١,٥٣٥
مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	(٢,٩٢٣,١٥٥)	(٢,١٧٩,٧٢٠)	(٣٩,٢٤١)	(٤٦٧,١٠٧)	(٤٧,٧١٨)	(٥,٦٥٦,٩٤١)
إهلاك العام	-	-	-	(٢٠,٩٨٨)	-	(٢٢,٩٢٠)	(٤٣,٩٠٨)
إستبعادات العام	-	-	٢,١٧٩,٧٢٠	-	-	-	٢,١٧٩,٧٢٠
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	(٢,٩٢٣,١٥٥)	-	(٦٠,٢٢٩)	(٤٦٧,١٠٧)	(٧٠,٦٣٨)	(٣,٥٢١,١٢٩)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-	-	٣٧١,٠٧٢	١	٨٩,٣٣٢	٤٦٠,٤٠٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٦٥٠,٠٠٠	-	١,٤٢٤,٥٦٩	٣٧٦,٦٧٧	١	٨٩,٩٢٣	٣,٥٤١,١٧٠

٩. العقارات الاستثمارية

اراضي	مباني	الإجمالي
-	-	-
١,٦٥٠,٠٠٠	١,٤٢٤,٥٦٩	٣,٠٧٤,٥٦٩
٣,٧٤١,٨٤١	٤,٨٨٦,٠٥٠	٨,٦٢٧,٨٩١
٥,٣٩١,٨٤١	٦,٣١٠,٦١٩	١١,٧٠٢,٤٦٠

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
المحول من الممتلكات والآلات والمعدات
أرباح/(خسائر) إعادة تقييم
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

* تم تقييم العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني الواقعة في محافظة العلا في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ عن طريق شركة معيار للتقييم العقاري المقيد برقم ١١٠٠٠٤٤١ عضو الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعللا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥)
منطقة العللا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

الإجمالي	برامج محاسبية	
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	الإضافات خلال العام
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٥,٣٢٥)	(٣٥,٣٢٥)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٨,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠)	إطفاء العام
(٥٣,٣٢٥)	(٥٣,٣٢٥)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٦,٦٧٥	٦٦,٦٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٤,٦٧٥	٨٤,٦٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١. مشاريع تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٥٠,٠٠٠	تحسينات مبنى النقل (ترميم)
-	٥٠,٠٠٠	

١٢. ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	أمانات اللجان الأهلية
٣٨,٢٢٢	-	مدفوعات مقدمة من العملاء
٣٨,٢٢٢	-	

١٣. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٦٩,٩٩٥	٥٣٥,٤٩٥	رصيد في أول السنة
-	١,٤٣٨	المكون خلال السنة
(٣٤,٥٠٠)	(٣٧,٥٠٠)	المسدد خلال السنة
٥٣٥,٤٩٥	٤٩٩,٤٣٣	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥)
منطقة العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٣٧,١٥٢)	١٠,١٢٤,١٣٢	صافي الدخل قبل الزكاة
٤,٥٠٠	٤,٦٨٠	المكون من المخصصات
٤٠٧,٤٧٢	-	خسائر غير محققة من أستثمارات أصول مالية
		يضاف إليه:
٩٥٢,٩٥٠	٩٥٢,٩٥٠	رأس المال
٤,٣٦٥,٦٥٤	٤,٣٦٢,١٢٤	الإحتياطيات المرحلة
٢,٣٩٠,٥٤٦	٢,٢٦٤,٥٧٨	الأرباح المدورة
١,١٦٨,٠٠١	١,١٠١,٧١٤	المخصصات المدورة
(٦٢٣,٣٠١)	-	التغيير في القيمة العادلة
٨,٦٢٨,٦٧٠	١٨,٨١٠,١٧٨	مجموع الإضافات
		(يخصم) منه:
(٣,٥٤١,١٧٠)	(٤٦٠,٤٠٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
(٨٤,٦٧٥)	(٦٦,٦٧٥)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
(١,٥٤٥,٩٣٣)	(١١,٨٤٢,٤٦٠)	الإستثمارات في منشآت داخل المملكة
-	(٥٠,٠٠٠)	الإنشاءات الرأسمالية تحت التنفيذ
(٥,١٧١,٧٧٨)	(١٢,٤١٩,٥٤٠)	مجموع الخصومات
٣,٤٥٦,٨٩٢	٦,٣٩٠,٦٣٨	الوعاء الزكوي
٨٨,٨١٧	١٦٣,٥٦٤	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٧٤,٤٦٠	٧١٦,٣٢٢	رصيد المخصص أول السنة
٨٨,٨١٧	١٦٣,٥٦٤	المكون خلال السنة
(١٤٦,٩٥٤)	(١٢٢,١٠٣)	المسدد خلال السنة
٧١٦,٣٢٢	٧٥٧,٧٨٣	رصيد المخصص آخر السنة

١٥. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٠٠٠	٩,٥٠٠	رصيد المخصص أول السنة
٤,٥٠٠	٤,٦٨٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٩,٥٠٠	١٤,١٨٠	رصيد المخصص آخر السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعللا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥)
منطقة العللا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٦. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٥٢,٠٠٠	١,١٤٨,٠٦٦
٧٥٢,٠٠٠	١,١٤٨,٠٦٦

إيراد الإيجارات

١٧. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٧,٤٠٠	١٤٦,٠٨٨
١٨,١١١	٢٠,٩٦٤
٥,٤٥٩	١٢,١٧٥
-	١٧,٥٥٩
٢٢,٤٦٨	٢٣,٤٤٧
٤,٥٠٠	٤,٦٨٠
١,٧٥٠	١,٥٤٠
١,٠٢٠	٣,٥٠٠
٣,٥٧٠	٤٠,٠٩٣
١٠,٧٦٠	١٠,٧٥١
١٢	٤٦٣
-	٢٨,٦٢٥
٦,٣٠٠	١,١٠٠
-	١,٧٧٨
١٨١,٣٥٠	٣١٢,٧٦٣

أجور ومرتبات وما في حكمها

رسوم وإشتراكات

كهرباء ومياه

إنتدابات

تأمينات إجتماعية

مزاي ومنافع الموظفين

قرطاسية ومطبوعات

ضيافة ونظافة

صيانة وإصلاح

هاتف وبريد وإنترنت

مصاريف بنكية

رسوم مهنية وتقارير هندسية

عقود صيانة

ذمم مدينة معدومة - أخرى.

١٨. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢/٠٤/١٤٤٥ هـ الموافق ١٠/٠٦/٢٠٢٤ م.