

**الجمعية التعاونية للبنيان للإسكان**

**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٣٠)**

**جدة - المملكة العربية السعودية**

**القواعد المالية عن السنة المنتهية في**

**٢٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

**وتقدير مراجع الحسابات المستقل**

**المشرف المالي**

**عبدالرحمن خميس**

**رئيس مجلس الإدارة**

**عبدالله خميس**



الجمعية التعاونية للبناء والإسكان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٣٠)  
جدة - المملكة العربية السعودية  
القواعد المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

٣ - ١

الفـرس

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الدخل الشامل

٦

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٧

قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٨

الإيضاحات حول القوائم المالية

المشرف المالي

عبدالرحمن خميس

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله خميس



المشرف المالي  
عبدالرحمن خميس

رئيس مجلس الإدارة  
عبدالله خميس

المراجعة المستقلة

المحترمين

إلى السعادة / المساهمين  
الجمعية التعاونية للبناء والإسكان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للبناء والإسكان (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٣٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات 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 البنيان للإسكان بمنطقة مكة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداؤها 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 توضيحيها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## **مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 سواءً بسبب غش أو خطأ.

المشرف المالي  
عبدالرحمن خميس

رئيس مجلس الإدارة  
عبدالله خميس





## تقرير المراجع المستقل

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية للبنيان للإسكان

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية (تممة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والملكون بالحكمة، 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. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف 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.

وكم جزء 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 يلى:

- 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 ل توفير أساس لرأينا. ويعُد 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.



الجمعية التعاونية للبيان والإسكان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٣٠)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٣٠٣,٩٢١	٣١٤,٠٧١	(٤)	الأصول المتداولة
٢٤,٥٠٢	٦,٣٠٠	(٥)	النقد وما في حكمه
٣٢٨,٤٢٣	٣٢٠,٣٧١		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الأصول المتداولة
٦,٨١٣	٥,٢٨٠	(٦)	الأصول غير المتداولة
٦,٨١٣	٥,٢٨٠		الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
٣٣٥,٢٣٦	٣٢٥,٦٥١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
-	٥,٧٥٠	(٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٤٦٤	١٩,٥٨٦	(٨)	مخصص الزكاة
١١,٤٦٤	٢٥,٣٣٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١,٤٦٤	٢٥,٣٣٦		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٣٦٤,٦٦٥	٣٦٤,٦٦٥		رأس المال
(٤٠,٨٩٣)	(٦٤,٣٥٠)		أرباح مبقة
٣٢٣,٧٧٢	٣٠٠,٣١٥		إجمالي حقوق الملكية
٣٣٥,٢٣٦	٣٢٥,٦٥١		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية



المشرف المالي  
عبدالرحمن خميس

رئيس مجلس الإدارة  
عبدالله خميس

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

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
المصروفات العمومية والإدارية	(٩)	(١٥,٣٣٥)	(١٨٥,٩٤٩)
صافي الربح من العمليات الرئيسية	(١٥,٣٣٥)	(١٥,٣٣٥)	(١٨٥,٩٤٩)
دعم الوزارة	-	-	١٧٠,٠٠٠
صافي الربح قبل الزكاة	(١٥,٣٣٥)	(١٥,٩٤٩)	-
الزكاة	(٨,١٢٢)	-	-
صافي الخسارة	(٢٣,٤٥٧)	(١٥,٩٤٩)	-
الدخل الشامل الآخر	-	-	-
صافي الدخل الشامل للعام	(٢٣,٤٥٧)	(١٥,٩٤٩)	

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله خميس

المشرف المالي

عبدالرحمن خميس



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

الإجمالي	خسائر متراكمة	رأس المال	
٣٦٥,٥٦	(٢٤,٩٤٤)	٣٩٠,٠٠٠	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٥,٣٣٥)	-	(٢٥,٣٣٥)	رأس المال
(١٥,٩٤٩)	(١٥,٩٤٩)	-	صافي الدخل الشامل للعام
٢٢٣,٧٧٢	(٤٠,٨٩٣)	٣٦٤,٦٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢٣,٧٧٢	(٤٠,٨٩٣)	٣٦٤,٦٦٥	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٢٣,٤٥٧)	(٢٣,٤٥٧)	-	صافي الدخل الشامل للعام
٣٠٠,٣١٥	(٦٤,٣٥٠)	٣٦٤,٦٦٥	الرصيد في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



المشرف المالي  
 عبدالرحمن خميس

رئيس مجلس الإدارة  
 عبدالله خميس

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

الجمعية التعاونية للبنيان للإسكان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٣٠)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
(١٥,٩٤٩)	(١٥,٣٣٥)	صافي الربح العام قبل الزكاة
٣,٤٠٧	١,٥٣٣	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(١٢,٥٤٢)	(١٣,٨٠٢)	صافي الربح بعد التسوية
<b>التغيرات بالأصول والإلتزامات المتداولة</b>		
(١٣,٤٧٧)	١٨,٢٠٢	مدفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
-	٥,٧٥٠.	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٦,٠١٩)	١٠,١٥٠.	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
(٢٥,٣٣٥)	-	المستبعد من رأس المال
(٢٥,٣٣٥)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٥١,٣٥٤)	١٠,١٥٠.	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٣٥٥,٢٧٥	٣٠٣,٩٢١	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٣٠٣,٩٢١	٣١٤,٠٧١	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة



المشرف المالي

عبدالرحمن خميس

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله خميس

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



المشرف المالي  
عبدالرحمن خميس

رئيس مجلس الإدارة  
عبدالله الخميس

الجمعية التعاونية للبنية للإسكان

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٣٠)  
جدة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقواعد المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

#### ١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية للبنية للإسكان بجدة مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٣٠) وتاريخ ١٤٤٢/٠٣/١٨ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/١.
- المركز الرئيسي: في مكة المكرمة - جدة - المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ٣٦٤,٦٦٥ ريال سعودي عدد ٥٠، سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ٤١٩٤٠٤٣٠٤٠٥٥٢٦ تاريخ ١٤٤٢/٠٥/٢٦ هـ الموافق ٢٠٢١/١٠/١.
- أهداف الجمعية: تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لتنظيمها الأساسي فيما يلي  
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والإجتماعية وذلك عن طريق:
  - مزارولة إنشاء وبناء وحدات سكنية ذات جودة وأسعار منافسة حسب مواصفات البناء المعتمدة لدى الجهات المختصة.
  - تأمين مواصفات بناء صديقة للبيئة تهدف إلى تشيد الإستهلاك في الكهرباء والماء.
  - بيع الوحدات السكنية وتأجيرها والمرافق التابعة لها.
  - توفير فرص العمل لشباب وفتيات الوطن ضمن أعمال وأنشطة الجمعية.أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.
- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي نهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثنى عشر شهراً ميلادياً.

#### ٢. أساس إعداد القوائم المالية: ٢/١ 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 أساس القياس:-  
تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣/٢ عملية العرض:-  
تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العمدة الوظيفية للمؤسسة.

٣. 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 والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ 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:-

#### ٤. 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 نكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سبولة نقدية غالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت)..

#### ٥. المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوصاً 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).

### ٣.٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما يتربّط على استخدامه تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة مضافة إليها تكاليف المصارييف اللاحمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجموع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

النسبة	البند
%١٥	أجهزة كهربائية ومكتبة

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

### ٤.٣ المصارييف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

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

### ٥.٣ الزكاة:

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

### ٦.٣ ضريبة القيمة المضافة:

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

### ٧.٣ 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 والمدودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية.

تعرف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكيد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية، كما هو موضح أدناه:

#### ٢١/٣. بيع البضائع:

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-

- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية 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 تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.



المشرف المالي  
عبدالرحمن خميس

رئيس مجلس الإدارة  
عبدالله خميس

الجمعية التعاونية للبنية للإسكان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٣٠)  
جدة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقواعد المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

### ٢١/بـ 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:

- ٠ يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- ٠ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة
- ٠ يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- ٠ يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

### ٨,٣ 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 متاحات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد إستيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

### ٩,٣ التكاليف والمصروفات:-

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

### ١٠,٣ توزيع الأرباح:-

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

- ١ (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندما يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- ٢ مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح 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 للائحة 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.

### ١١,٣ قائمة التدفقات النقدية

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

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصرف الانماء
٣٠,٣,٩٢١	٣١٤,٠٧١	
٣٠,٣,٩٢١	٣١٤,٠٧١	

٥. مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٠٥٢	-	إيجارات مدفوعة مقدما
٧,٠٠٠	-	تأمينات
٩,٤٥٠	٦,٣٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٢٤,٥٠٢	٦,٣٠٠	

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	أجهزة كمبيوتر وملحقاته	
١٠,٢٢٠	١٠,٢٢٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٠,٢٢٠	١٠,٢٢٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣,٤٠٧)	(٣,٤٠٧)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,٥٣٣)	(١,٥٣٣)	إهلاك العام
(٤,٩٤٠)	(٤,٩٤٠)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٢٨٠	٥,٢٨٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٨١٣	٦,٨١٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



رئيس مجلس الإدارة  
عبدالله خميس

رئيس مجلس الإدارة  
عبدالله خميس

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصروفات مستحقة
-	٥,٧٥٠	
-	٥,٧٥٠	

٨. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	(١٥,٣٣٥)	صافي الدخل قبل الزكاة
-	-	إجمالي التعديلات الزكوية
-	(١٥,٣٣٥)	صافي الدخل المعدل
-	٣٦٤٦٦٥	إجمالي الإضافات
-	(٥,٢٨٠)	إجمالي الحسميات
-	٣٢٩٩٥٦	إجمالي الوعاء
-	٣٢٥,٦٥١	إجمالي الأصول طبقاً لقائمة المركز المالي
-	٣٢٩٩٥٦	الحد الأدنى للوعاء الزكوي (مادة ٢٧)
-	٣٢٤٨٧٤	الحد الأعلى للوعاء الزكوي (مادة ٢٨)
-	٣٢٤٨٧٤	الوعاء الزكوي
-	٨,١٢٢	الزكاه المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١,٤٦٤	١١,٤٦٤	رصيد المخصص أول السنة
-	٨,١٢٢	المكون خلال السنة
-	-	المسدود خلال السنة
١١,٤٦٤	١٩,٥٨٦	رصيد المخصص نهاية السنة



المشرف المالي  
عبدالرحمن خميس  


رئيس مجلس الإدارة  
عبدالله خميس  


٩. المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٩,٥٧٨	-	رواتب واجور وما في حكمها
٨٧,١٦٣	٨,٠٥٢	إيجار مكتب
١٥,٨٢٠	-	مصاريف التأمينات الاجتماعية
٥,٠٠١	-	لجنة البيع على الخارطة
١٠,٥٣٣	-	مصاريف حكومية
١,٣٤٥	-	هاتف وانترنت
٦٠٠	-	دعایاً واعلان
٢,٥٠٢	-	تدريب
-	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية واستشارية
٣,٤٠٧	١,٥٣٣	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٨٥,٩٤٩	١٥,٣٣٥	

١٠. عام:

- تم إعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ / ٠٣ / ١٤٤٧ هـ / ٢٠٢٥ م.



المشرف المالي  
عبدالرحمن خميس

رئيس مجلس الإدارة  
عبدالله خميس