

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧ )  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١	..... تقرير المراجع المستقل
٢	..... قائمة المركز المالي
٣	..... قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
٤	..... قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	..... قائمة التدفقات النقدية
١٩-٦	..... إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بأل سرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧ )  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### رأينا المتحفظ:

في رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بأل سرحان ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ما قمنا بمراجعته:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- إيضاحات حول القوائم المالية من (١) إلى (٢٢)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

### أساس الرأي المتحفظ:

- لم تتمكن التحقق من القيمة الاستيرادية للمشروعات تحت التنفيذ ولم تتمكن من أي إجراء.
- لم يتم فصل العقارات الاستثمارية عن الممتلكات والمعدات، كما لم تقم الجمعية بتقييم العقارات الاستثمارية وذلك بالمخالفة للقسم رقم ١٦ فقرة رقم (٧-١٦) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.
- لم تتمكن من التحقق من صحة أرصدة الذمم المدينة وأرصدة الذمم الدائنة، ولم تتمكن من إتخاذ إجراءات بديلة للتحقق من صحة الأرصدة.
- أثناء عملية المراجعة تبين لنا باختلاف رصيد الشهادة البنكية عن المثبت في سجلات الجمعية ولم يتم تسوية البنك
- لم يتم موافاتنا بتحليل بند الموردين دفعات مقدمة البالغ ٥٥٨,٧٢١ ريال سعودي وكذلك لم يتم موافاتنا بالمصادقات على أرصدهم ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود ذلك الرصيد.
- لم يتم موافاتنا بعقود الإيجارات ولم تتمكن من التحقق من صحة تسجيل إيراد العام والإيراد المقدم.
- لم تتمكن من حضور جرد المخزون في نهاية السنة، ولم تتمكن من إتخاذ إجراءات بديلة فيما يتعلق بكميات المخزون المحتفظ بها.
- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا.
- نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### الاستقلال:

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إلترنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

### منهجنا في المراجعة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للجمعية. بالتحديد، أخذنا بعين الإعتبار الأحكام الموضوعية التي إتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، في ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع إفتراضات وتقديرات محاسبية ومراعات الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً المخاطر المرتبطة بالرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هنالك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

#### الأهمية النسبية:

تأثر نطاق مراجعتنا بتطبيقنا للأهمية النسبية. تم تصميم المراجعة للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من التحريفات الجوهرية. ممكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ. وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية الذي يتخذها المستخدمون بناءً على القوائم المالية.

بناءً على تقديرنا المهني، قمنا بتحديد بعض الحدود الكمية للأهمية النسبية، بما في ذلك الأهمية النسبية العامة للقوائم المالية ككل. وساعدنا هذا إلى جانب الاعتبارات النوعية، في تحديد نطاق مراجعتنا وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية ككل.

لقد اتفقنا مع المكلفين بالحوكمة بأننا سوف نبلغهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا.

#### كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا:

لقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكنا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الجمعية والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال التي تزاوّل الجمعية نشاطها فيه.

تتم عمليات الجمعية بشكل رئيسي في مدينة عسير، أن معظم مجهود المراجعة قام بها فريق مراجعة الجمعية. اختبر فريق المراجعة أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالأمور المالية للجمعية، بالإضافة إلى الاختبارات التفصيلية والإجراءات التحليلية، قام فريق مراجعة الجمعية بتنفيذ إجراءات المراجعة على أوراق عمل المراجعة المصممة خصيصاً لمراجعة أعمال الجمعية. قام فريق المراجعة بتنفيذ إجراءات مراجعة مناسبة، كان الاختيار لهذه الإجراءات بناءً على اعتبارات نوعية وكمية، بما في ذلك ما إذا كان البند يمثل نسبة كبيرة من البند المرتبط به في القوائم المالية للجمعية.

أخذ فريق مراجعة الجمعية بعين الاعتبار الأهمية النسبية والتعقيد المتعلقين بكل بند على حده، تضمن ذلك تحديد أهمية نسبية على مستوى البند محل المراجعة وعلى مستوى القوائم المالية ككل.

#### الأمور الرئيسية للمراجعة:

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للجمعية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. لقد إلترنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، توفر أساساً لرأينا في المراجعة للقوائم المالية المرفقة.

#### المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من التقارير السنوية أو أي تقارير أخرى تعدها الإدارة (التي لا تكون ضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها).

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها من خلال مراجعتنا، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ولم تعرض الإدارة علينا أي معلومات أخرى حتى تاريخ تقريرنا.

#### 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد التأسيس الجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ. 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، 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. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية :**

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

وكجزء عن عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال 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 رأينا. ويعد 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 معتمد 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 فعالية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى 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 جوهرى، 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظراً وحدها المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بالجمعية التعاونية متعددة الأغراض بأل سرحان فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

**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.

مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: في ١٩ ذو القعدة ١٤٤٥هـ.

الموافق: ٢٧ مايو ٢٠٢٤م





الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧ )  
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦,٤٠٧,٧٥٥	٦,٣٠٢,٣٩٥	(٤)	العقارات والآلات والمعدات . بالصافي
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٥)	استثمارات طويلة الاجل
٢,٦٨٦,٧٠٨	٢,٦٨٦,٧٠٨	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٩,١٩٤,٤٦٣	٩,٠٨٩,١٠٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٢٣٢,١٥٦	٢,٢٦٦,٨٥٨	(٧)	المخزون
٣٥٨,٤٦٧	١٦١,٥٦٧	(٨)	الذمم المدينة
٤٦٨,٤١٧	٥٨٤,٦٣٧	(٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٦٨,٨٢٠	٣٧٨,٧٢٦	(١٠)	النقدية وما في حكمها
٢,٤٢٧,٨٦٠	٣,٣٩١,٧٨٨		مجموع الأصول المتداولة
١١,٦٢٢,٣٢٣	١٢,٤٨٠,٨٩١		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
٤,١٣٢,٠٥٠	٤,١٣٢,٠٥٠	(١)	رأس المال
٢,٧٩٦,٦٢٧	٢,٧٩٦,٦٢٧		الاحتياطي النظامي
٥,١٦١,٩٥٨	٥,١٦١,٩٥٨		احتياطي عام
(١,٦٣٣,٢٠٢)	(٦٧٨,٩٨٨)		(الخسائر) المتراكمة
١٠,٤٥٧,٤٣٣	١١,٤١١,٦٤٧		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
١٥٤,٥٢٩	٨٣,٦٧٥	(١١)	التزامات منافع الموظفين
١٥٤,٥٢٩	٨٣,٦٧٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٦٨٠,١٧٩	٣٢١,٦٩٦	(١٢)	الذمم الدائنة
٤٧,١٣٩	٣٥٩,٢٨٣	(١٣)	أرصدة دائنة أخرى
٢٠,٩٧٤	٢٠,٩٧٤		أرباح أسهم مرحلة
٥٦,٣٤٩	٥٦,٣٤٩		عائد معاملات مرحل
٣٢,٥٠٢	٣٢,٥٠٢		أرباح أسهم تحت التوزيع
١٠٥,٣٠٥	١٠٥,٣٠٥		عائد معاملات تحت التوزيع
٦٧,٩١٣	٨٩,٤٦٠	(١٤)	الزكاة الشرعية
١,٠١٠,٣٦١	٩٨٥,٥٦٩		مجموع الالتزامات المتداولة
١,١٦٤,٨٩٠	١,٠٦٩,٢٤٤		مجموع الالتزامات
١١,٦٢٢,٣٢٣	١٢,٤٨٠,٨٩١		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧ )  
(ريال سعودي)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧,٢٥٥,٢٠٧	٩,٢٦٩,٦٨٦	(١٥)	الإيرادات
(٦,٤٥٥,١١٤)	(٧,٢٩٠,٢٦٧)	(١٦)	تكلفة الإيرادات
٨٠٠,٠٩٣	١,٩٧٩,٤١٩		إجمالي الربح
			مصروفات العمليات
(٢,٤٣٠,٩٠٩)	(١,٦٦٩,٧١٥)	(١٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٤٣٠,٩٠٩)	(١,٦٦٩,٧١٥)		إجمالي مصروفات العمليات
(١,٦٣٠,٨١٦)	٣٠٩,٧٠٤		الربح التشغيلي
(٩١٥,٠٠٠)	-		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥٦٦,٥٢٧	٧٣٣,٩٧٠	(١٨)	إيرادات أخرى
٤١٤,٠٠٠	-		اعانات مجلس الجمعيات
(١,٥٦٥,٢٨٩)	١,٠٤٣,٦٧٤		أرباح و(خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
(٦٧,٩١٣)	(٨٩,٤٦٠)	(١٥)	الزكاة الشرعية
(١,٦٣٣,٢٠٢)	٩٥٤,٢١٤		صافي أرباح (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
			بنود الدخل الشامل الأخر:
(١,٦٣٣,٢٠٢)	٩٥٤,٢١٤		الدخل الشامل الأخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧ )  
(ريال سعودي)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	(الخسائر) الأرباح المتراكمة	احتياطي عام	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٢٠٧,٦٤٠	١١٧,٠٠٥	٥,١٦١,٩٥٨	٢,٧٩٦,٦٢٧	٤,١٣٢,٠٥٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
(١,٦٣٣,٢٠٢)	(١,٦٣٣,٢٠٢)	-	-	-	صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة الشرعية
(١١٧,٠٠٥)	(١١٧,٠٠٥)	-	-	-	توزيعات أرباح
١٠,٤٥٧,٤٣٣	(١,٦٣٣,٢٠٢)	٥,١٦١,٩٥٨	٢,٧٩٦,٦٢٧	٤,١٣٢,٠٥٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
١٠,٤٥٧,٤٣٣	(١,٦٣٣,٢٠٢)	٥,١٦١,٩٥٨	٢,٧٩٦,٦٢٧	٤,١٣٢,٠٥٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
٩٥٤,٢١٤	٩٥٤,٢١٤	-	-	-	صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
١١,٤١١,٦٤٧	(٦٧٨,٩٨٨)	٥,١٦١,٩٥٨	٢,٧٩٦,٦٢٧	٤,١٣٢,٠٥٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧ )  
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٥٦٥,٢٨٩)	١,٠٤٣,٦٧٤	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
٣٦٨,٤٦٥	١٨٨,٧١٨	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
١٤,٩٨٦	٢٥,٦٢٦	تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
(١,١٨١,٨٣٨)	١,٢٥٨,٠١٨	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
		مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون
		ربح (خسارة) السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
		المخزون
(١١٠,٨٠٦)	(١,٠٣٤,٧٠٢)	الذمم المدينة
١٢٠,٧٧٢	١٩٦,٩٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٥٩٦,٧٧٠	(١١٦,٢٢٠)	الذمم الدائنة
٦٨٠,١٨٠	(٣٥٨,٤٨٣)	أرصدة دائنة أخرى
(٤١,٩٤٢)	٣١٢,١٤٤	عائد معاملات تحت التوزيع
١٠٥,٣٠٥	-	مسدد من الخدمة الاجتماعية
(٤٧,٣٧٨)	-	المسدد من منافع الموظفين
(١٢,٧٢٠)	(٤,٣٧٠)	الزكاة المسددة خلال العام
(٧٥,١١٢)	(٦٧,٩١٣)	مخصصات انتفي الغرض منها
-	(٩٢,١١٠)	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
٣٣,٢٣١	٩٣,٢٦٤	التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٩٧٨)	(٨٣,٣٥٨)	(شراء) عقارات وآلات ومعدات
(٣٦,٢٢٥)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٥٦,٢٠٣)	(٨٣,٣٥٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١١٧,٠٠٥)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١٧,٠٠٥)	-	توزيعات أرباح
(١٣٩,٩٧٧)	٩,٩٠٦	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥٠٨,٧٩٧	٣٦٨,٨٢٠	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها
٣٦٨,٨٢٠	٣٧٨,٧٢٦	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان
المركز الرئيسي	عسير - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧ ) ومقرها عسير - المملكة العربية السعودية
رأس المال	يبلغ رأس مال الجمعية مبلغ وقدره ٤,١٣٢,٠٥٠ ريال مقسم إلى ٨٢,٦٤١ سهم قيمة كل سهم ٥٠ ريال

أهداف الجمعية

- متعددة الأغراض
- هايبر
- مكتبة
- بيع الغاز

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

-وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٣ - العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٣ - استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣/٣ - النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٤/٣ - الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٥/٣ - المخزون السلعي:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٧/٣ - الاستثمارات العقارية:

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل.

٨/٣ - مزايا ومنافع الموظفين:

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٩/٣ - المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

١٠/٣ - الزكاة:

تخضع الجمعية للتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

١١/٣ - الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٢/٣ - المصروفات:

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات / المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣/٣- 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 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- ما تقرره 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.

١٤/٣- الإعانات والتسهيلات:

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

١٥/٣- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة والأعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧)  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤. العقارات والآلات والمعدات - بالخصافي

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ م	استهلاك السنة ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٤٢٣,٠٢٠	٤,٤٢٣,٠٢٠	-	-	-	٤,٤٢٣,٠٢٠	-	٤,٤٢٣,٠٢٠	الأراضي							
٨٥٨,٤٩٦	٨٢٤,١٥٦	٨٢٦,٧٩٦	٣٤,٣٤٠	٧٩٢,٤٥٦	١,٦٥٠,٩٥٢	-	١,٦٥٠,٩٥٢	مبنى الجمعية الجديد							
٩٥,٩٢٣	٩٢,٠٨٦	٢١,٦٥١	٣,٨٣٧	١٧,٨١٤	١١٣,٧٣٧	-	١١٣,٧٣٧	مبنى العمال الجديد							
١	١	٢,٩٦١,٦٥٠	-	٢,٩٦١,٦٥٠	٢,٩٦١,٦٥١	-	٢,٩٦١,٦٥١	مباني معانة							
٢٥,١٩٢	٢٤,١٨٤	١٣٦,٦٠١	١,٠٠٨	١٣١,٥٩٣	١٥٦,٧٨٥	-	١٥٦,٧٨٥	مباني غير معانة							
١٩,٦١٦	٢٠,٩٨٠	٢٦٣,٤٣٧	٤,١٢٦	٢٥٩,٣١١	٢٨٤,٤١٧	٥,٤٩٠	٢٧٨,٩٢٧	أجهزة كهربائية							
١٠٣,٧٣٥	٩٣,٣٦١	٥١٣,٨٢٩	١٠,٣٧٤	٥٠٣,٤٥٥	٦٠٧,١٩٠	-	٦٠٧,١٩٠	اثاث ومفروشات							
١	١	٩٩,٩٩٩	-	٩٩,٩٩٩	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	سيارات							
١	١	٢٩,٩٩٩	-	٢٩,٩٩٩	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	هتجر							
٧٣٨,٢٦٧	٦٩٩,١١٤	٣٢٥,١٨٧	١١٦,٥٤٤	٢٠٨,٦٤٣	١,٠٢٤,٣٠١	٧٧,٣٩١	٩٤٦,٩١٠	تلاجات							
١	١	٥٦,٣٩٩	-	٥٦,٣٩٩	٥٦,٤٠٠	-	٥٦,٤٠٠	راقعة شوكية							
١	١	١٤٨,١٩٩	-	١٤٨,١٩٩	١٤٨,٢٠٠	-	١٤٨,٢٠٠	شاحنة مرسيدس							
٦٣,٨٦٠	٦١,٧٧٦	٦٠,٨٣٨	٢,٥٦١	٥٨,٢٧٧	١٢٢,٦١٤	٤٧٧	١٢٢,١٣٧	أجهزة حاسب الي							
٧٩,٦٤١	٦٣,٧١٣	٤٠,٥٨٨	١٥,٩٢٨	٢٤,٦٦٠	١٠٤,٣٠١	-	١٠٤,٣٠١	تصينيات مباني كلاندنج							
.	.	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	وسائل إطفاء ومعدات سلامة							
٦,٤٠٧,٧٥٥	٦,٣٠٢,٣٩٥	٥,٤٨٢,٦٧٣	١٨٨,٧١٨	٥,٢٩٤,٩٥٥	١١,٧٨٦,٦١٨	٨٣,٣٥٨	١١,٧٠٣,٢٦١	الإجمالي							

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. استثمارات طويلة الاجل

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الجمعية الاستهلاكية المركزية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الإجمالي
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	

\* تمثل الاستثمارات في شراء عدد ١٠٠ سهم قيمة السهم ١٠٠٠ ريال سعودي.

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مشروع ترميم الجمعية
٢,٦٣٦,٧٠٨	٢,٦٣٦,٧٠٨	مشروع تركيب الكاميرات
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الإجمالي
٢,٦٨٦,٧٠٨	٢,٦٨٦,٧٠٨	

٧. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مخزون مواد غذائية ومستلزمات أخرى
١,٢٣٢,١٥٦	٢,٢٦٦,٨٥٨	الإجمالي
١,٢٣٢,١٥٦	٢,٢٦٦,٨٥٨	

٨. الذمم المدينة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مدينون تجاريون (مساهمين)
٢٦١,٢١٨	١٣٩,٨٣٦	مدينون تجاريون (غير مساهمين)
٩٧,٢٤٩	٢١,٧٣١	الإجمالي
٣٥٨,٤٦٧	١٦١,٥٦٧	

٩. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات مستحقة
٩٠١,٨٠٠	٩١٤,٤٤٠	ذمم وعهد عاملين
٢١,٧٠٩	٢٠,١٤٧	دفعات مقدمة للموردين
٤٥٩,٩٠٨	٥٥٨,٧٢١	مصرفوات مدفوعة مقدما
-	٦,٣٢٩	مخصص ديون مشكوك فيها
(٩١٥,٠٠٠)	(٩١٥,٠٠٠)	الإجمالي
٤٦٨,٤١٧	٥٨٤,٦٣٧	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٨٠,٨٨١	١٦٩,٩٢١	النقد في الصندوق
٢٨٧,٩٣٩	٢٠٨,٨٠٥	النقدية لدى البنوك
٣٦٨,٨٢٠	٣٧٨,٧٢٦	الرصيد في نهاية السنة

١١. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
١٥٢,٢٦٣	١٥٤,٥٢٩	الرصيد في بداية السنة
١٤,٩٨٦	٢٥,٦٢٦	المكون خلال السنة
.	(٩٢,١١٠)	مخصصات انتفي الغرض منها
(١٢,٧٢٠)	(٤,٣٧٠)	المسدد خلال السنة
١٥٤,٥٢٩	٨٣,٦٧٥	الرصيد في نهاية السنة

١٢. الذمم الدائنة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٦٨٠,١٧٩	٣٢١,٦٩٦	دائنون تجاريون
٦٨٠,١٧٩	٣٢١,٦٩٦	الإجمالي

١٣. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٤٥,٦١٨	١٠٧,٧٦٢	ضريبة القيمة المضافة
١,٥٢١	٢٥١,٥٢١	ذمم وعهد العاملين
٤٧,١٣٩	٣٥٩,٢٨٣	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
(١,٥٦٥,٢٨٩)	١,٠٤٣,٦٧٤	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
٩٢٩,٩٨٦	٢٥,٦٢٦	مخصصات محملة على حسابات السنة
(٦٣٥,٣٠٣)	١,٠٦٩,٣٠٠	صافي الربح المعدل
١٢,٤٤٥,٣٠٨	١٣,١٥٥,٧٩٤	مجموع العناصر الموجبة
(٩,١٩٤,٤٦٣)	(١٠,٧٢٢,٣٠٥)	مجموع العناصر السالبة
٣,٢٥٠,٨٤٥	٢,٤٣٣,٤٨٩	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
٣,٣٥١,٨٦٠	٢,٥٠٩,١٠٦	الوعاء الزكوي عن عام هجري
٢,٧١٦,٥٥٧	٣,٥٧٨,٤٠٦	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
٦٧,٩١٣	٨٩,٤٦٠	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي الربح المعدل أهمها أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٧٥,١١٢	٦٧,٩١٣	الرصيد في بداية السنة
٦٧,٩١٣	٨٩,٤٦٠	المكون خلال السنة
(٧٥,١١٢)	(٦٧,٩١٣)	المسدد خلال السنة
٦٧,٩١٣	٨٩,٤٦٠	الرصيد في نهاية السنة



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥. الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٥٩,٥٣٥	٩,٣٣٣,٤٨٠	الإيرادات (المركز الرئيسي)
(٧٠٤,٣٢٨)	(٦٣,٧٩٤)	مردود المبيعات
<u>٧,٢٥٥,٢٠٧</u>	<u>٩,٢٦٩,٦٨٦</u>	الإجمالي

١٦. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٢١,٣٥٠	١,٢٣٢,١٥٦	مخزون أول المدة
٦,٥٦٥,٩٢٠	٨,٣٢٤,٩٦٩	المشتريات (١/١٦)
(١,٢٣٢,١٥٦)	(٢,٢٦٦,٨٥٨)	مخزون آخر المدة
<u>٦,٤٥٥,١١٤</u>	<u>٧,٢٩٠,٢٦٧</u>	الإجمالي

١/١٦ - المشتريات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩١٢,٩٧٢	٨,٧٦٥,٥٦١	المشتريات
(٢٤٥,٦٢١)	(٤٤٦,١٠١)	مردودات المشتريات
(١١٩,٥٦٢)	(٥٦,٥٦٤)	الخصم المكتسب
١٨,١٣١	٦٢,٠٧٣	مصروفات المشتريات
<u>٦,٥٦٥,٩٢٠</u>	<u>٨,٣٢٤,٩٦٩</u>	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور وما في حكمها
١,١٣٥,١٦٦	٧٢٣,٦٠٦	مصروف مكتب العمل
٦٧,٢٥٠	١٠٢,٢٧٥	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
١٦٣,٤٠٧	١٦٩,٠٨٥	ايجار أرض الأمانة
-	٦١,٢٥٠	ايجارات أقفاص الغاز
٣,١٦٨	٣,١٦٨	صيانته عامة وإصلاح
١٥٢,٤٧٣	١١٣,٧٣٥	مصروفات وعمولات بنكيه
٢٦,٨٠٩	-	صيانة وإصلاح وتأمين سيارات الجمعية
١٦,٩٨٦	٥,٠٦٣	مصروف سيارة الجمعية
-	٤,٦٥٧	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٠٠٠	٢٥,٦٢٦	تأمين طبي وعلاج
٣٨,٩٦٢	٤,٩٩٠	بضاعة تالفة
١١,٤٦٤	-	التأمينات الإجتماعية
٩٤,٧٥٢	٧٤,٣٢٢	سفر وانتقالات
١٠,٩٩٤	٢,٨٠٦	مصروف اتعاب مهنية
١٣٢,٨٠٠	١٥,٥٠٠	محروقات ووقود
٣,٣٠٣	٣,٩٠٥	ايجار جهاز الجرد السنوي
١,٧٤٠	-	استخراج شهادات صحية
١,٢٠٨	٧٤٠	صيانة الحاسب الالى
١٨,٤٧٩	١٣,٩٦٧	برنامج حماية الأجور
٦,٠٤٧	٦,٠٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٤,٧٦٤	٥,٣٩١	انترنت
١,٦٣٦	١٠,٤٩٩	منحة العيد
١١,٥٠٠	-	دعاية وإعلان
٨,٠٩٨	١,٠٢٧	مكتب خدمات
٦,٣٥٠	٣٥٠	صيانة أجهزة الإطفاء والسلامة
-	٦٣,٣٩٤	زى موحد
٢,٥٩١	-	مصروفات ضيافته ونظافة
٧,٠٨٠	١٥,٨٥٠	رسوم حكومية واشتراكات
٤٥,٨٩٩	٣٤,٣٢٦	حفل الجمعية العمومية
٤٢,٠٩٤	-	غرامات ومخالفات
١٤,٨٥٠	٢,١٥٠	تجديد بطاقة سائق لشركة الغاز
٢٠٠	-	عضوية واشتراكات
٢,٨٠٠	-	الملكية الفكرية
٦,٠٠٠	-	مصاريف أخرى ومتنوعة
٩,٥٧٤	١٧,٣١٥	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
٣٦٨,٤٦٥	١٨٨,٧١٨	الإجمالي
٢,٤٣٠,٩٠٩	١,٦٦٩,٧١٥	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨. إيرادات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٥,٦١٨	٦٢٨,٩٩٢	ايجارات (الصيدلية-والمحلات وايجار صرافة البنك العربي)
٧٦,٦٣١	١٣٧,٥٥٦	إيرادات أخرى
١١,٧٠٠	-	اعانة الوزارة (مكافأة مجلس الإدارة)
٣٢,٥٧٨	-	اعانة الوزارة (الخدمة الاجتماعية)
-	(٣٢,٥٧٨)	مردود اعانات الوزارة
٥٦٦,٥٢٧	٧٣٣,٩٧٠	الإجمالي

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولدهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

٢٠. الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة ، معدلة أو غير معدلة ، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

٢١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

٢٢. عام

- تم اعادة تبويب بيانات السنة السابقة لتتوافق مع بيانات السنة الحالية.
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.