

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧)
منطقة عسير-المملكة العربية السعودية
القوائم المالية المعاد اصداها وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية المعاد اصدارها وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م	الفهرس	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	٢-١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الدخل الشامل	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
٦	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	٢٠-٧



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان

تقرير عن مراجعة القوائم المالية المعاد اصدارها

الامتناع عن ابداء الرأي:

لقد تم تكليفنا بمراجعة القوائم المالية المعاد اصدارها للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان - جمعية تعاونية-والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٨-١) المرفقة مع القوائم المالية المعاد اصدارها، بما في ذلك المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. ونحن لا نبدى رأياً في القوائم المالية المعاد اصدارها المرفقة للجمعية فنظراً لأهمية الأمور الموضحة في قسم أساس الامتناع عن ابداء الرأي الوارد في تقريرنا فاننا لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من ادلة المراجعة المناسبة لتوفير اساس لاداء رأى مراجعة في هذه القوائم المالية المعاد اصدارها.

أساس الامتناع عن ابداء الرأي:

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) نظراً لتعييننا كمراقب حسابات للجمعية في وقت متأخر مما ترتب عليه عدم حضور الجرد الفعلي للمخزون ولم نتمكن بالطرق البديلة من التحقق من الصحة والوجود لبند المخزون البالغ قيمته في اخر المدة ١,١٩٩,١٩١ ريال سعودي.
- بالإشارة إلى بنود الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية والارصدة المدينة الأخرى لم نتمكن من التحقق من صحة أرصدة تلك البنود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
- لم يتم موافقتنا بتقرير ناجز للقضايا وبالتالي لم نتمكن من تحديد مدي الحاجة إلى تكوين مخصص لمواجهة أي التزامات قانونية محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٩) لم يتم موافقتنا بمصادقات ارصدة الاطراف ذات علاقة البال غ رصيدها ١٣٣,٥٢٣ ريال سعودي.
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١١) لم نتمكن من التحقق من المستندات الداعمة للاستثمار القائم والبالغ قيمته ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبناء عليه لم نتمكن من تحديد اثر ذلك على القوائم المالية المعاد اصدارها.
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١٢) لم نتمكن من خلال الفحص المباشر والإجراءات البديلة من التحقق من القيمة الاستيرادية للمشروعات تحت التنفيذ البالغ رصيدها ٢,٦٨٦,٧٠٨ ريال سعودي.
- لم يتم فصل العقارات الاستثمارية عن الممتلكات والمعدات، كما لم تقم الجمعية بتقييم العقارات الاستثمارية وذلك بالمخالفة للقسم رقم ١٦ فقرة رقم (١٦-٧) من المعيار الدولي للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٢٢) إيرادات أخرى البالغ رصيدها ٥٠٥,٢٠٨ ريال سعودي لم يتم موافقتنا بعقود الاجارات ولم نتمكن من التحقق من صحة تسجيل ايراد العام والايراد المقدم.

لفت انتباه:

نلفت انتباه المستخدمين إلى أن القوائم المالية المرفقة قد تم إعادة إصدارها من قبل إدارة المنشأة لغرض تصحيح تحريف جوهري في قيمة المخزون كما أشار اليه إيضاح رقم (٢٣) تم اكتشافه بعد إصدار القوائم المالية الأصلية. وقد تم تعديل هذه القوائم المالية لتعكس الأثر المالي الناتج عن هذا التصحيح، وقد أعيد إصدارها بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٥م، ولا يُعد رأينا المعدل عن القوائم المالية المعاد إصدارها امتداداً لتقريرنا السابق، وإنما يمثل ارتباطاً جديداً تم وفقاً لمتطلبات معايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية

أمر آخر:

تم اصدار القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والسابق إصدارها بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٥م والتي تم إصدارها بتقرير امتناع عن ابداء الرأي.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المعاد اصدارها:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المعاد اصدارها 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 الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية المعاد اصدارها، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم 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 الأغراض بآل سرحان عسير-المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المعاد اصدارها:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعاد اصدارها 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 جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية 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 المعاد اصدارها.
- 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 الجوهرى في القوائم المالية المعاد اصدارها وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف 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.
- 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى 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 جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المعاد اصدارها، 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المعاد اصدارها 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:

إن القوائم المالية المعاد اصدارها المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية المعاد اصدارها.

شركة عبد الرحمن الشيشيري
للإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ١٤٤٦/١٢/٠٦

الموافق: ٠٢/٠٦/١٤٤٦م

الرياض - حي الصحافة - طريق الأمير سعود بن فيصل
القصيم - الخبر

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠ . ايميل : info@aa-cpa.com

الرقم الموحد : ٧٧١٥٧٢٧

عضو في الشبكة العالمية 3E Accounting

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٧٨,٧٢٦	٥٤٥,٦٣٠	٤	النقدية وما في حكمها
١,٥٨٢,٩٩٧	١,١٩٩,١٩١	٦	المخزون
٢١,٧٣١	٢٢,٢٠٣	٧	ذمم مدينة تجارية
٥٨٤,٦٣٧	٥٤٠,٤٧٧	٨	الأرصدة المدينة الأخرى
١٣٩,٨٣٦	١٣٣,٥٢٣	٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٧٠٧,٩٢٧	٢,٤٤١,٠٢٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦,٣٠٢,٣٩٥	٦,٦٥٥,٢٠٣	١٠	العقارات وآلات ومعدات- بالصافي
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١١	استثمارات طويلة الاجل
٢,٦٨٦,٧٠٨	٢,٦٨٦,٧٠٨	١٢	مشروعات تحت التنفيذ
٩,٠٨٩,١٠٣	٩,٤٤١,٩١١		مجموع الموجودات غير المتداولة
١١,٧٩٧,٠٣٠	١١,٨٨٢,٩٣٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣٢١,٦٩٦	٥٠,٩٦٢	١٣	ذمم دائنة تجارية
٣٥٩,٢٨٣	٦٧,٧٢٨	١٤	الأرصدة الدائنة الأخرى
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
---	٥,١١١	١٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨٩,٤٦٠	١٢٣,٣٩٤	١٧	مخصص الزكاة
٩٨٥,٥٦٩	٤٦٢,٣٢٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٣,٦٧٥	١٠٢,٢٨٠	١٦	مخصص منافع الموظفين
٨٣,٦٧٥	١٠٢,٢٨٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠٦٩,٢٤٤	٥٦٤,٦٠٥		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٤,١٣٢,٠٥٠	٤,١٣٢,٠٥٠		رأس المال
٢,٧٩٦,٦٢٧	٢,٧٩٦,٦٢٧		الإحتياطي النظامي
٥,١٦١,٩٥٨	٥,١٦١,٩٥٨		الإحتياطي العام
(١,٣٦٢,٨٤٩)	(٧٧٢,٣٠٥)		(الخسائر المتراكمة)
١٠,٧٢٧,٧٨٦	١١,٣١٨,٣٣٠		إجمالي حقوق الملكية
١١,٧٩٧,٠٣٠	١١,٨٨٢,٩٣٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعاد اصداها»

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩,٢٦٩,٦٨٦	٨,٩٥١,٨١٠	١٨	الإيرادات
(٧,٩٧٤,١٢٨)	(٧,٦٠٨,٢٣٥)	١٩	تكلفة الإيرادات
١,٢٩٥,٥٥٨	١,٣٤٣,٥٧٥		مجمّل الدخل
(١,٦٦٩,٧١٥)	(١,٩٥٥,٦٢٣)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
---	٧٥٠,٠٠٠	٢٠	دعم حكومي
---	٧,٤١٠		مخصصات انتفي الغرض منها
٧٣٣,٩٧٠	٥٠٥,٢٠٨	٢٢	إيرادات أخرى
٣٥٩,٨١٣	٦٥٠,٥٧٠		صافي أرباح السنة قبل الزكاة
(٨٩,٤٦٠)	(٦٠,٠٢٦)	١٧/ب	الزكاة الشرعية
٢٧٠,٣٥٣	٥٩٠,٥٤٤		صافي أرباح السنة
---	---		الدخل الشامل الآخر
٢٧٠,٣٥٣	٥٩٠,٥٤٤		إجمالي الدخل الشامل

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعاد إصدارها»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٥٩,٨١٣	٦٥٠,٥٧٠	صافي أرباح السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٨٨,٧١٨	٢٧٨,٠١٨	استهلاك العقارات وآلات ومعدات
٢٥,٦٢٦	٣٠,٠٧٨	مخصص التزامات منافع الموظفين – المكون
(٩٢,١١٠)	(٧,٤١٠)	مخصصات انتفي الغرض منها
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
		المخزون
(٣٥٠,٨٤١)	٣٨٣,٨٠٦	ذمم مدينة تجارية
١٩٦,٩٠٠	(٤٧٢)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١١٦,٢٢٠)	٤٤,١٦٠	ذمم دائنة تجارية
(٣٥٨,٤٨٣)	(٢٧٠,٧٣٤)	المستحق من أطراف ذات علاقة
---	٦,٣١٣	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣١٢,١٤٤	(٢٩١,٥٥٥)	التزامات منافع الموظفين – المسدد
(٤,٣٧٠)	(٤,٠٦٣)	المسدد من الزكاة الشرعية
(٦٧,٩١٣)	(٢٦,٠٩٢)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
٩٣,٢٦٤	٧٩٢,٦١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		(شراء) عقارات والآلات ومعدات
(٨٣,٣٥٨)	(٦٣٠,٨٢٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٨٣,٣٥٨)	(٦٣٠,٨٢٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	٥,١١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
---	٥,١١١	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
٩,٩٠٦	١٦٦,٩٠٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٦٨,٨٢٠	٣٧٨,٧٢٦	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٣٧٨,٧٢٦	٥٤٥,٦٣٠	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعاد إصدارها»

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

رأس المال	الإحتياطي النظامي	الإحتياطي العام	(خسائر) متراكمة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٣٢,٠٥٠	٢,٧٩٦,٦٢٧	٥,١٦١,٩٥٨	(١,٦٣٣,٢٠٢)	١٠,٤٥٧,٤٣٣	الرصيد أول العام
---	---	---	٢٧٠,٣٥٣	٢٧٠,٣٥٣	إجمالي الدخل الشامل
٤,١٣٢,٠٥٠	٢,٧٩٦,٦٢٧	٥,١٦١,٩٥٨	(١,٣٦٢,٨٤٩)	١٠,٧٢٧,٧٨٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,١٣٢,٠٥٠	٢,٧٩٦,٦٢٧	٥,١٦١,٩٥٨	(١,٣٦٢,٨٤٩)	١٠,٧٢٧,٧٨٦	الرصيد أول العام
---	---	---	٥٩٠,٥٤٤	٥٩٠,٥٤٤	إجمالي الدخل الشامل
٤,١٣٢,٠٥٠	٢,٧٩٦,٦٢٧	٥,١٦١,٩٥٨	(٧٧٢,٣٠٥)	١١,٣١٨,٣٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعاد اصداها»

إيضاحات حول القوائم المالية المعاد اصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧) بتاريخ ١٣٩١/٠٩/٠١ هـ الموافق ٢٠ أكتوبر ١٩٧١ م. مركزها الرئيسي - عسير - المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

١- متعددة الأغراض.

٢- هايبر.

٣- مكتبة.

٤- بيع الغاز.

ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري بأسم الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان الاجتماعية رقم السجل ٥٨٥٠١٢٥٢٩١.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المعاد اصدارها. 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 المعاد اصدارها للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحة التنفيذية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية المعاد اصدارها 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 شرائها.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تمة

٣-٢ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون و تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

تتكون صافي القيمة القابلة للإسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الإعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف إنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع و التسويق، و يتم تكوين مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبطئ الحركة و التالف.

٤-٢ عقود الإيجار

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

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

٥-٢ العقارات والآلات والمعدات

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

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

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مبنى الجمعية الجديد	٤٪
مبنى العمال الجديد	٤٪
مباني معانة	٤٪
مباني غير معانة	٤٪
أجهزة كهربائية	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
سيارات	١٥٪
هناجر	٥٪
ثلاجات	٤٪
رافعة شوكية	٤٪
شاحنة مرسيدس	٤٪
أجهزة حاسب الي	٢٠٪
تحسينات مباني كلالنج	٢٠٪
وسائل إطفاء ومعدات سلامة	١٠٪

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.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

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 الأخرى 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 أفتني من أجله.

٧-٢ الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم قيد الذمم الدائنة وأرصدة دائنة أخرى بالتكلفة الفعلية لها.

٨-٢ 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 العيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٩-٢ الزكاة الشرعية

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.

١٠-٢ 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.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

١١-٢ الإيرادات

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.

١٢-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية

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

١٣-٢ المصاريف

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

١٤-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

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

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

١٥-٢ قائمة التدفقات النقدية

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

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية المعاد اصدارها وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية المعاد اصدارها، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف.

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٩,٩٢١	---	النقد في الصندوق
٢٠٨,٨٠٥	٥٤٥,٦٣٠	النقد لدى البنوك
٣٧٨,٧٢٦	٥٤٥,٦٣٠	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ١٢/٣١/٢٠٢٤ م.

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٩,٩٢١	---	النقد في الصندوق
٢٠٨,٨٠٥	٥٤٥,٦٣٠	النقد لدى البنوك
٣٧٨,٧٢٦	٥٤٥,٦٣٠	المجموع

٦- المخزون

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٨٢,٩٩٧	١,١٩٩,١٩١	مواد غذائية ومستلزمات أخرى
١,٥٨٢,٩٩٧	١,١٩٩,١٩١	المجموع

٧- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٧٣١	٢٢,٢٠٣	مدينون تجاريون
٢١,٧٣١	٢٢,٢٠٣	المجموع

٨- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١٤,٤٤٠	٩٠٦,٩٤٠	ايرادات مستحقة
٢٠,١٤٧	٢٠,١٤٧	ذمم وعهد عاملين
٥٥٨,٧٢١	٥٢٨,٣٩٠	دفعات مقدمة للموردين
٦,٣٢٩	---	مصرفات مدفوعة مقدما
		(يخصم):
(٩١٥,٠٠٠)	(٩١٥,٠٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٨٤,٦٣٧	٥٤٠,٤٧٧	المجموع

٩- مستحق من أطراف ذات علاقة

بيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	حركة مدينة خلال العام	حركة دائنة خلال العام	رصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١
عملاء	مساهمين	مبيعات	١٣٩,٨٣٦	---	٦,٣١٣	١٣٣,٥٢٣
			١٣٩,٨٣٦	---	٦,٣١٣	١٣٣,٥٢٣

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بآل سرحان
جمعية تعاونية
منطقة عسير-المملكة العربية السعودية

١٠- العقارات وآلات ومعدات- بالصافي

البيان	الأراضي	مبنى الجمعية الجديد	مبنى العمال الجديد	مباني معانة	مباني غير معانة	أجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	سيارات	هتجر	ثلاجات	رافعة شوكية	شاحنة مرسيدس	أجهزة حاسب الي	تحسينات مباني كلاينج	وسائل إطفاء ومعدات سلامة	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٤,٤٢٣,٠٢٠	١,٦٥٠,٩٥٢	١١٣,٧٣٧	٢,٩٦١,٦٥١	١٥٦,٧٨٥	٢٨٤,٤١٧	٦٠٧,١٩٠	١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١,٠٢٤,٣٠١	٥٦,٤٠٠	١٤٨,٢٠٠	١٢٢,٦١٤	١٠٤,٣٠١	٢,٥٠٠	١١,٧٨٦,٠٦٨
الإضافات	---	---	---	---	---	---	---	٦٨,٩١٣	---	٨,٠٨٧	٦٤,٠٠٠	٤٨٨,٠٠٠	١,٨٢٦	---	---	٦٣٠,٨٢٦
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٤,٤٢٣,٠٢٠	١,٦٥٠,٩٥٢	١١٣,٧٣٧	٢,٩٦١,٦٥١	١٥٦,٧٨٥	٢٨٤,٤١٧	٦٠٧,١٩٠	١٦٨,٩١٣	٣٠,٠٠٠	١,٠٣٢,٣٨٨	١٢٠,٤٠٠	٦٣٦,٢٠٠	١٢٤,٤٤٠	١٠٤,٣٠١	٢,٥٠٠	١٢,٤١٦,٨٩٤
مجمع الاستهلاك	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	---	٨٢٦,٧٩٦	٢١,٦٥١	٢,٩٦١,٦٥٠	١٣٢,٦٠١	٢٦٣,٤٣٧	٥١٣,٨٢٩	٩٩,٩٩٩	٢٩,٩٩٩	٣٢٥,١٨٧	٥٦,٣٩٩	١٤٨,١٩٩	٦٠,٨٣٨	٤٠,٥٨٨	٢,٥٠٠	٥,٤٨٣,٦٧٣
إضافات	---	٦٦,٠٣٨	٤,٥٤٩	---	٦,٢٧٢	٢٠,٩٧٩	٦٠,٧١٩	١٠,٣٣٧	---	٤١,٢٩٦	٢,٥٦٠	١٩,٥٢٠	٢٤,٨٨٨	٢٠,٨٦٠	---	٢٧٨,٠١٨
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	---	٨٩٢,٨٣٤	٢٦,٢٠٠	٢,٩٦١,٦٥٠	١٣٨,٨٧٣	٢٨٤,٤١٦	٥٧٤,٥٤٨	١١٠,٣٣٦	٢٩,٩٩٩	٣٦٦,٤٨٣	٥٨,٩٥٩	١٦٧,٧١٩	٨٥,٧٢٦	٦١,٤٤٨	٢,٥٠٠	٥,٧٦١,٦٩١
صافي القيمة الدفترية	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٤,٤٢٣,٠٢٠	٧٥٨,١١٨	٨٧,٥٣٧	١	١٧,٩١٢	١	٣٢,٦٤٢	٥٨,٥٧٧	١	٦٦٥,٩٠٥	٦١,٤٤١	٤٦٨,٤٨١	٣٨,٧١٤	٤٢,٨٥٣	---	٦,٦٥٥,٢٠٣
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٤,٤٢٣,٠٢٠	٨٢٤,١٥٦	٩٢,٠٨٦	١	٢٤,١٨٤	٢٠,٩٨٠	٩٣,٣٦١	١	١	٦٩٩,١١٤	١	١	٦١,٧٧٦	٦٣,٧١٣	---	٦,٣٠٢,٣٩٥

١١- استثمارات طويلة الاجل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الجمعية الاستهلاكية المركزية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المجموع

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

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٣٦,٧٠٨	٢,٦٣٦,٧٠٨	مشروع ترميم الجمعية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مشروع تركيب الكاميرات
٢,٦٨٦,٧٠٨	٢,٦٨٦,٧٠٨	المجموع

١٣- ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢١,٦٩٦	٥٠,٩٦٢	دائنون تجاريون
٣٢١,٦٩٦	٥٠,٩٦٢	المجموع

١٤- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٧,٧٦٢	٦٧,٧٢٨	ضريبة القيمة المضافة
٢٥١,٥٢١	---	ذمم وعهد العاملين
٣٥٩,٢٨٣	٦٧,٧٢٨	المجموع

١٥- مستحق إلى أطراف ذات علاقة

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بهما المنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو تمارس نفوذاً هاماً عليها وتتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في الدفعات المقدمة من تلك الأطراف لدعم عمليات المنشأة ورأس مالها العامل، ولا يوجد جدول محدد لإعادة سداد تلك المبالغ كما أنه لا يترتب علي سدادها أية أعباء تمويلية وفيما يلي أرصدة أطراف ذوى العلاقة فيما يلي:

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الحركة خلال السنة		الرصيد
			مدين	دائن	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
سعد محمد سعد صالح	مساهم	مدفوعات بالإئابة	---	٥,١١١	٥,١١١
			---	٥,١١١	٥,١١١

١٦- مخصص منافع الموظفين

الرصيد أول المدة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
المكون خلال العام	٨٣,٦٧٥	١٥٤,٥٢٩
مخصصات انتفي الغرض منها	٣٠,٠٧٨	٢٥,٦٢٦
المسدد خلال العام	(٧,٤١٠)	(٩٢,١١٠)
المجموع	(٤,٠٦٣)	(٤,٣٧٠)
	١٠٢,٢٨٠	٨٣,٦٧٥

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

١٧/أ- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٤٣,٦٧٤	٦٥٠,٥٧٠	صافي الأرباح الدفترية
٢٥,٦٢٦	---	التعديلات علي صافي الدخل
١,٠٦٩,٣٠٠	٦٥٠,٥٧٠	صافي الأرباح للسنة المعدلة
١٣,١٥٥,٧٩٤	١١,٦٦١,٩٦٥	حقوق الملكية وما في حكمها
(١٠,٧٢٢,٣٠٥)	(٩,٤٤١,٩١١)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
---	١٠٢,٢٨٠	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
٣,٥٧٨,٤٠٦	٢,٣٢٢,٣٣٤	الوعاء الزكوى
٨٩,٤٦٠	٦٠,٠٢٦	الزكاة المستحقة (٣٥٤/٣٦٦* ٢,٥٪)

(ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧,٩١٣	٨٩,٤٦٠	الرصيد في بداية السنة
٨٩,٤٦٠	٦٠,٠٢٦	المكون خلال السنة
(٦٧,٩١٣)	(٢٦,٠٩٢)	المسدد خلال السنة
٨٩,٤٦٠	١٢٣,٣٩٤	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الموقف الزكوى

* قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت علي شهادة صالحة حتي ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

* تحسب نفقات الزكاة علي أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوى ، أيهما أعلي 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).

١٨- الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٣٣٣,٤٨٠	٩,٠٤٤,٤٤٠	المبيعات
		(يخصم)
(٦٣,٧٩٤)	(٩٢,٦٣٠)	مردودات المبيعات
٩,٢٦٩,٦٨٦	٨,٩٥١,٨١٠	الإجمالي

١٩- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٣٢,١٥٦	١,٥٨٢,٩٩٧	مخزون أول العام
٨,٧٦٥,٥٦١	٧,٩٠٣,٤٣٧	المشتريات
(٤٤٦,١٠١)	(٤٦٤,٢٧٢)	مردودات المشتريات
(٥٦,٥٦٤)	(٢١٤,٧٣٧)	خصم مكتسب
---	٥٠,١٥٧	مخزون بضاعة تالفة
(١,٥٨٢,٩٩٧)	(١,٢٤٩,٣٤٧)	مخزون آخر العام
٦٢,٠٧٣	---	مصروفات التشغيل
٧,٩٧٤,١٢٨	٧,٦٠٨,٢٣٥	الإجمالي

٢٠- دعم حكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٧٥٠,٠٠٠	دعم الوزارة (اعانة فنية)
---	٧٥٠,٠٠٠	الإجمالي

٢١- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢٣,٦٠٦	٧٧٠,٨٤٠	الرواتب وما في حكمها
١٠٢,٢٧٥	٧٣,٨١١	مصروفات مكتب العمل
١٦٩,٠٨٥	١٩٣,٦٦٥	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
٦١,٢٥٠	٧٠,٠٠٠	ايجار أرض الأمانة
٣,١٦٨	٣,٣٦٠	ايجارات أقفاص الغاز
١١٣,٧٣٥	٦٩,٥٩٨	صيانة عامة وإصلاح
٥,٠٦٣	٣,٧١٢	صيانة وإصلاح وتأمين سيارات الجمعية
٤,٦٥٧	١٠,١٤٧	مصروف سيارة الجمعية
٢٥,٦٢٦	٣٠,٠٧٨	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٤,٩٩٠	٣,١٠٥	تأمين طبي وعلاج
٧٤,٣٢٢	٧٤,٣٤١	التأمينات الاجتماعية
٢,٨٠٦	٥,٨٠٥	سفر وانتقالات
١٥,٥٠٠	---	مصروف اتعاب مهنية
٣,٩٠٥	٧,٠١٥	محروقات ووقود
٧٤٠	٩,٦٤٧	استخراج شهادات صحية
١٣,٩٦٧	٢٤,١٦٧	صيانة الحاسب الالى
٦,٠٠٠	٥,٥٠٠	برنامج حماية الأجور
٥,٣٩١	٦,٦٩٧	قرطاسية ومطبوعات
١٠,٤٩٩	---	انترنت
١,٠٢٧	---	دعاية وإعلان
٣٥٠	٨٠٠	مكتب خدمات
٦٣,٣٩٤	١,٣٠٤	صيانة أجهزة الإطفاء والسلامة
---	٢٤,٠١٠	مصروفات تجديد اقامات
١٥,٨٥٠	---	مصروفات ضيافة ونظافة
٣٤,٣٢٦	٤٤,١٠٥	رسوم حكومية واشتراكات
---	١٦,٧٦٠	مصروفات عمولات بنكية
٢,١٥٠	٢٢,٠٢٥	غرامات ومخالفات
١٧,٣١٥	٢٧,٠٠٣	مصاريف أخرى ومتنوعة
---	٩٩,٢٢٩	مصروفات رسوم نقاط البيع
---	٨٠,٨٨١	مصروفات سنوات سابقة
١٨٨,٧١٨	٢٧٨,٠١٨	إهلاك عقارات والآت ومعدات
١,٦٦٩,٧١٥	١,٩٥٥,٦٢٣	الإجمالي

٢٢- إيرادات أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٨,٩٩٢	٤٨٠,٦٩٩	ايجارات (الصيدلية – والمحلات وايجار صرافة البنك العربي)
١٣٧,٥٥٦	٢٤,٥٠٩	ايرادات أخرى
(٣٢,٥٧٨)	---	مردود اعانات الوزارة
٧٣٣,٩٧٠	٥٠٥,٢٠٨	الاجمالي

٢٣- تسويات سنوات سابقة

تم عمل تسويات لبند المخزون في السنة المالية المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نتيجة اكتشاف أخطاء محاسبية لذلك تم اجراء التسويات اللازمة لمعالجة تلك الاخطاء وكان الاثر على الارصدة كالآتي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الأثر على قائمة المركز المالي
بعد التسويات		قبل التسويات	
١,٥٨٢,٩٩٧	(٦٨٣,٨٦١)	٢,٢٦٦,٨٥٨	المخزون
٧,٢٩٠,٢٦٧	٦٨٣,٨٦١	٧,٢٩٠,٢٦٧	الأثر على قائمة الدخل
			تكلفة البضاعة المباعة

*بالإشارة الي تقرير مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٥ م ووفقا لما نتج عنه الاجتماع بوجود اختلاف في سعر بعض الأصناف مما يعتبر خطأ جوهري في البيانات المالية وبناءا عليه لزم تعديل التكلفة الاجمالية لتلك الأصناف والنتاج عنها زيادة قيمة المخزون بقيمة ٦٨٣,٨٦١ ريال سعودي وبناءا عليه تم إعادة اصدار القوائم المالية بعد الاخذ بأثر تلك الأخطاء.

٢٤- الأصول والالتزامات المحتملة

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

٢٥- الارتباطات الرأسمالية

باستثناء ما هو وارد بالإيضاح رقم (١٢) مشروعات تحت التنفيذ لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢٦- الأحداث اللاحقة

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

٢٧- 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 العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر الفائدة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهريية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمه)

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

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 بمطلوبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى 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.

٢٨- اعتماد القوائم المالية المعاد اصدارها

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية المعاد اصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٦/١٢/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٦/٠٦ م.