

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية ذات غرض خاص (لأغراض الإدارة)  
وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨)  
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص (لأغراض الإدارة) وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر  
 ٢٠٢٤ م

| م | فهرس محتويات القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص (لأغراض الإدارة)          | رقم الصفحة |
|---|-----------------------------------------------------------------------------|------------|
| ١ | تقرير المراجع المستقل                                                       | ٢-١        |
| ٢ | قائمة المركز المالي المنفصلة ذات غرض خاص (لأغراض الإدارة)                   | ٣          |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل المنفصلة ذات غرض خاص (لأغراض الإدارة)                    | ٤          |
| ٤ | قائمة التدفقات النقدية المنفصلة ذات غرض خاص (لأغراض الإدارة)                | ٥          |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة ذات غرض خاص (لأغراض الإدارة)        | ٦          |
| ٦ | الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص (لأغراض الإدارة) | ٢٠ - ٧     |



## تقرير المراجع المستقل

### السادة / مساهمي الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة المحترمين

### تقرير عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص – (لأغراض الإدارة)

### الامتناع عن ابداء الرأي

تم تكليفنا بمراجعة القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص – (لأغراض الإدارة) للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة الجمعية المسجلة برقم (٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي المنفصلة ذات غرض خاص – (لأغراض الإدارة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الدخل الشامل المنفصلة ذات غرض خاص – (لأغراض الإدارة) ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة ذات غرض خاص – (لأغراض الإدارة) ، وقائمة التدفقات النقدية المنفصلة ذات غرض خاص – (لأغراض الإدارة) للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص – (لأغراض الإدارة) من (١) إلى (٢٦)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة .

نظرا لما قد تتأثر به القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص – (لأغراض الإدارة) من تعديل جوهري بسبب ما ذكر في فقرة الامتناع عن الرأي فإننا لم نصل الى درجة معقولة من القناعة يمكننا من ابداء الرأي في القوائم المالية، لذا فإننا لا نبدي رأياً في القوائم المالية المذكورة أعلاه.

### أساس الامتناع عن ابداء الرأي

- لم يتم موافقتنا بمصادقة البنك الأهلي للتحقق من رصيد البنك ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما لم تتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

- لم نتحقق من صحة وقيمة أرصدة الذمم المدينة التجارية والتي بلغت ١٨٤,٩٥٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، كما لم تتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

- بالإشارة الى الإيضاح رقم (٨) فقد تم تعييننا بتاريخ لاحق للقوائم المالية وبالتالي لم نتحقق من حضور الجرد الفعلي للمخزون لذا لم نتحقق من الوجود الفعلي للمخزون والبالغ رصيده ٣,٨٤٩ ريال سعودي ومدى تأثير ذلك على تكلفة الإيرادات والتي بلغت ١٠٣,٧٨٩ ريال سعودي خلال السنة ، كما لم نتحقق من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن .

- بالإشارة الى الإيضاح رقم (٩) مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى والبالغ رصيدها ٥٠١,٨٥٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لم نتحقق من صحة وجود ذلك الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، كما لم نتحقق من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

- بالإشارة الى الإيضاح رقم (٧) مطلوب من طرف ذو علاقة والبالغ قيمته ٧١,١١٩ ريال سعودي لم نتحقق من القيمة الاستردادية للرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، كما لم نتحقق من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

- بالإشارة الى الإيضاح رقم (١٢) استثمارات في شركات زميلة والبالغ رصيدها ٤,٤٠٩,٩٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م نظرا لعدم موافقتنا بالقوائم المالية للشركات المستثمر فيها ، لذا لم نتحقق من القيمة الاستردادية لتلك الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، كما لم نتحقق من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

- بالإشارة الى الإيضاح رقم (١١) استثمار في شركة تابعة والبالغ رصيدها ١٣٦,٦٤٣ ريال سعودي لم يتم موافقتنا بالقوائم المالية لسنة ٢٠٢٤ م للشركة المستثمر فيها ، لذا لم نتحقق من القيمة الاستردادية لتلك الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، كما لم نتحقق من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن .

- بالإشارة الى الإيضاح رقم (١٤) القروض والبالغ رصيدها ٣٨٨,٣٣٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، لم يتم موافقتنا بالمصادقة على رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

- بالإشارة الى الإيضاح رقم (١٣) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى والبالغ رصيدها ٦٣٠,٥٧٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، لم نتحقق من صحة وجود تلك الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، كما لم نتحقق من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن .

- لم نتحقق من مراجعة الشركة التابعة المستثمرة بها الجمعية بنسبة ٧٠٪ ، نظرا لإصدار قوائمها اجمالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م للشركة التابعة من مراجع اخر ، لذا لم نتأكد من التأكد من الأرصدة والمعاملات الخاصة بالشركة التابعة ، كما لم تقم الجمعية باعداد قوائم مالية موحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث أنها تعتبر القوائم المالية النظامية للجمعية .

- لم تلزم الجمعية بالعرض والافصاح وفقا لمعايير المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، حيث لم يتم اثبات دائن أو ارباح المساهمين ضمن المطلوبات المتداولة وتم عرضها ضمن قائمة التغير في حقوق الملكية ، كما لم يتم اثبات إيرادات الاستثمارات المالية في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ضمن قائمة الدخل الشامل بما يخالف متطلبات معايير المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص – (لأغراض الإدارة)" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين

المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص – (لأغراض الإدارة) ، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها غير كافية لتوفير أساس لبدء رأينا.



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

### لفت انتباه:

نود ان تلفت انتباهكم أن هذه القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص (لأغراض الإدارة) ولا تعد القوائم النظامية للجمعية ولا يجوز استخدامها في غير الغرض الذي أعدت من أجله.

### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي معدل بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٥ م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص - (لأغراض الإدارة) 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 وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص - (لأغراض الإدارة)، 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 تعزّم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص - (لأغراض الإدارة):

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص - (لأغراض الإدارة) ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
  - وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
  - التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص - (لأغراض الإدارة) وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد 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.
  - 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 الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص - (لأغراض الإدارة)، أو علينا أن نعدّل 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 ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص - (لأغراض الإدارة) وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص - (لأغراض الإدارة) المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية (٧٣) و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص - (لأغراض الإدارة) بخلاف أنه يوجد رصيد مطلوب من طرف ذو علاقة (مساهم) بمبلغ ٧١,٩١١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة عبد الرحمن الشيشيري  
للإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ١٤٤٧/٠٢/٠٦

الموافق: ١٤٤٧/٠٢/٣١

## قائمة المركز المالي المنفصلة ذات غرض خاص – (لأغراض الإدارة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     | إيضاح |                                       |
|------------|------------|-------|---------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |       |                                       |
|            |            |       | الموجودات                             |
|            |            |       | الموجودات المتداولة                   |
| ٨٩,٩٩١     | ٤٠٣,٨١٥    | ٤     | النقد وما في حكمه                     |
| ٤٩,٧٢٠     | ١٨٤,٩٥٧    | ٦     | ذمم مدينة تجارية                      |
| ٣٠,٢٢١     | ٣,٨٤٩      | ٨     | مخزون                                 |
| ٧٨٠,٤٨٢    | ٥٠١,٨٥٦    | ٩     | مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٧١,١١٩     | ٧١,١١٩     | ٧     | مطلوب من طرف ذو علاقة                 |
| ١,٠٢١,٥٣٣  | ١,١٦٥,٥٩٦  |       | اجمالي الموجودات المتداولة            |
|            |            |       | الموجودات غير المتداولة               |
| ٥,٠٥٤,٥٤١  | ٤,٧٢٧,٦٤٠  | ١٠    | ممتلكات ومعدات (بالصافي)              |
| ٤,٤٠٩,٩٦٠  | ٤,٤٠٩,٩٦٠  | ١٢    | استثمارات في شركات زميلة              |
| ١٣٦,٦٤٣    | ١٣٦,٦٤٣    | ١١    | استثمار في شركة تابعة                 |
| ٩,٦٠١,١٤٤  | ٩,٢٧٤,٢٤٣  |       | اجمالي الموجودات الغير متداولة        |
| ١٠,٦٢٢,٦٧٧ | ١٠,٤٣٩,٨٣٩ |       | إجمالي الموجودات                      |
|            |            |       | المطلوبات وحقوق الملكية               |
|            |            |       | المطلوبات                             |
|            |            |       | المطلوبات المتداولة                   |
| --         | ١٧,٥٩٦     |       | ذمم دائنة تجارية                      |
| ٥٦٧,٣٨٨    | ٦٣٠,٥٧٤    | ١٣    | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى       |
| ٣٨٨,٣٣٧    | ٣٨٨,٣٣٧    | ١٤    | قروض                                  |
| ١٣٤        | ١٣٤        |       | مخصص الخدمة الاجتماعية                |
| ١٣٤,٤٢٢    | ١٤٧,٠٢٤    | ١/١٦  | مخصص الزكاة                           |
| ١,٠٩٠,٢٨١  | ١,١٨٣,٦٦٥  |       | اجمالي المطلوبات المتداولة            |
|            |            |       | المطلوبات غير المتداولة               |
| ٤٤,٣٦٢     | ٤٤,٠١٣     | ١٥    | التزامات منافع الموظفين               |
| ١,١٣٤,٦٤٣  | ١,٢٢٧,٦٧٨  |       | إجمالي المطلوبات                      |
|            |            |       | حقوق الملكية                          |
| ٢,٢٦٧,٩١٥  | ٢,٢٦٧,٩١٥  | ١٧    | رأس المال                             |
| ٢,٢٦٥,٣٨٤  | ٢,٢٦٥,٣٨٤  |       | احتياطي نظامي                         |
| --         | ٦,٤٩٢      |       | احتياطي اعانة فنية                    |
| ٢,٢٧٤,٠٣٩  | ٢,٢٧٤,٠٣٩  |       | احتياطي عام                           |
| ٧١٦,٩٢٧    | ٧١٦,٩٢٧    |       | أرباح أسهم                            |
| (٢٧,٤٧٠)   | (٢٤,٤٧٠)   |       | خسائر غير محققة                       |
| ١٨,١٥٩     | ٥٤,٤٩٩     |       | احتياطي اعانة مشاريع                  |
| ١,٩٧٠,٠٨٠  | ١,٦٥١,٣٧٥  |       | أرباح مبقاة                           |
| ٩,٤٨٨,٠٣٤  | ٩,٢١٢,١٦١  |       | إجمالي حقوق الملكية                   |
| ١٠,٦٢٢,٦٧٧ | ١٠,٤٣٩,٨٣٩ |       | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية        |

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

## قائمة الدخل الشامل المنفصلة ذات غرض خاص – (لأغراض الإدارة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     | إيضاح |                              |
|------------|------------|-------|------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |       |                              |
| ٢٢٥,٠٨٦    | ٥٤,٦٤٢     | ١٨    | الإيرادات                    |
| (١١٠,٧٢٧)  | (١٠٣,٧٨٩)  | ١٩    | تكلفة الإيرادات              |
| ١١٤,٣٥٩    | (٤٩,١٤٧)   |       | مجمل الخسائر                 |
| (٣٣٢,٤٩٨)  | (١٥١,٦٢٠)  | ٢٢    | مصاريف عمومية وإدارية        |
| (٣٦٤,٢٠٩)  | (٣٢٦,٩٠١)  | ١٠    | استهلاك ممتلكات ومعدات       |
| (٥٨٢,٣٤٨)  | (٥٢٧,٦٦٨)  |       | الخسائر من العمليات الرئيسية |
| ٣١٠,٧٧٣    | ٢٠٢,٣٠٠    | ٢٠    | إيرادات أخرى                 |
| ١١,٧١١     | ٢٠,٠٣٧     | ٢١    | أرباح استثمار في شركة تابعة  |
| (٢٥٩,٨٦٤)  | (٣٠٥,٣٣١)  |       | صافي خسارة السنة قبل الزكاة  |
| (٩,١٤٩)    | (١٣,٣٧٤)   | ١٦/ب  | الزكاة                       |
| (٢٦٩,٠١٣)  | (٣١٨,٧٠٥)  |       | صافي خسارة السنة بعد الزكاة  |
| ---        | ---        |       | بنود الدخل الشامل الآخر      |
| (٢٦٩,٠١٣)  | (٣١٨,٧٠٥)  |       | صافي الخسارة الشاملة للسنة   |

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التدفقات النقدية المنفصلة ذات غرض خاص – (لأغراض الإدارة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| ٢٠٢٣م      | ٢٠٢٤م      | ايضاح                                                    |
|------------|------------|----------------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                                          |
|            |            | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                    |
| (٤٩٤,٠١١)  | (٢٦٨,٩٩١)  | صافي خسارة السنة قبل الزكاة                              |
|            |            | تعديلات لتسوية صافي خسارة السنة قبل الزكاة               |
| ٣٦٤,٢٠٩    | ٣٢٦,٩٠١    | ١٠ استهلاك ممتلكات ومعدات                                |
| ١٤,٩٧٨     | ١١,١٤٣     | ١٥ التزامات منافع الموظفين - المكونة                     |
| ---        | ٦,٤٩٢      | محصل من اعانة فنية                                       |
| (١١,٢٢٠)   | (٢٠,٠٣٧)   | أرباح استثمار شركة تابعة                                 |
|            |            | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:              |
| ١١٠,٧٢٧    | ٢٦,٣٧٢     | مخزون                                                    |
| ٤,٩٣٠      | (١٣٥,٢٣٧)  | ذمم مدينة تجارية                                         |
| ٢٤,٩٩٥     | ---        | مطلوب من طرف ذو علاقة                                    |
| ٤٥٧,٠٢٤    | ٢٧٨,٦٢٦    | مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى                    |
| ---        | ١٧,٥٩٦     | ذمم دائنة تجارية                                         |
| ٦٢,٩٦٧     | ٦٣,١٨٦     | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                          |
| (١٠,٣٨٤)   | (١١,٤٩٢)   | التزامات منافع الموظفين - (المسدة)                       |
| (٢,١١٣)    | (٧٧٢)      | الزكاة – (المسدة)                                        |
| ٥٠٨,٣٢٧    | ٢٩٣,٧٨٧    | التدفقات النقدية الواردة من العمليات التشغيلية           |
|            |            | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                    |
| ١١,٢٢٠     | ٢٠,٠٣٧     | محصل من استثمار في شركة تابعة                            |
| ٣,٦٣٠      | --         | محصل من زيادة في راس المال                               |
| (٦١٤,٥١٩)  | --         | (مسدد) من القروض                                         |
| (٥٨٥,٨٩٤)  | ٢٠,٠٣٧     | صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية |
| (٧٧,٥٦٧)   | ٣١٣,٨٢٤    | صافي التغير في النقد وما في حكمه                         |
| ١٦٧,٥٥٥٨   | ٨٩,٩٩١     | رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة                       |
| ٨٩,٩٩١     | ٤٠٣,٨١٥    | رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة                       |

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

## قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة (ذات غرض خاص - (لأغراض الإدارة) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| رأس المال                      | احتياطي نظامي | احتياطي عام | احتياطي اعانة فنية | أرباح أسهم | احتياطي اعانة المشاريع | خسائر غير محققة | أرباح مبقاة | الإجمالي   |
|--------------------------------|---------------|-------------|--------------------|------------|------------------------|-----------------|-------------|------------|
| ريال سعودي                     | ريال سعودي    | ريال سعودي  | ريال سعودي         | ريال سعودي | ريال سعودي             | ريال سعودي      | ريال سعودي  | ريال سعودي |
| ٢,٢٦٧,٩١٥                      | ٢,٢٦٥,٣٨٤     | ٢,٢٧٤,٠٣٩   | --                 | ٧١٦,٩٢٧    | ١٨,١٥٩                 | (٢٤,٤٧٠)        | ٢٤٧,٣٢٤     | ٩,٩٩١,١٩٤  |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م   |               |             |                    |            |                        |                 |             |            |
|                                |               |             | --                 |            |                        |                 | (٥٠٣,١٦٠)   | (٥٠٣,١٦٠)  |
| الخسارة الشاملة للسنة          |               |             |                    |            |                        |                 |             |            |
| ٢,٢٦٧,٩١٥                      | ٢,٢٦٥,٣٨٤     | ٢,٢٧٤,٠٣٩   | ---                | ٧١٦,٩٢٧    | ١٨,١٥٩                 | (٢٤,٤٧٠)        | ١,٩٧٠,٠٨٠   | ٩,٤٨٨,٠٣٤  |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |               |             |                    |            |                        |                 |             |            |
|                                |               |             | ٦,٤٩٢              |            |                        |                 |             |            |
| احتياطي اعانة فنية             |               |             |                    |            |                        |                 |             |            |
|                                |               |             |                    |            | ٣٦,٣٤٠                 |                 |             | ٣٦٣٤٠      |
| احتياطي اعانة المشاريع         |               |             |                    |            |                        |                 |             |            |
|                                |               |             |                    |            |                        |                 | (٣١٨,٧٠٥)   | (٣١٨,٧٠٥)  |
| الخسارة الشاملة للسنة          |               |             |                    |            |                        |                 |             |            |
| ٢,٢٦٧,٩١٥                      | ٢,٢٦٥,٣٨٤     | ٢,٢٧٤,٠٣٩   | ٦,٤٩٢              | ٧١٦,٩٢٧    | ٥٤,٤٩٩                 | (٢٤,٤٧٠)        | ١,٦٥١,٣٧٥   | ٩,٢١٢,١٦١  |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |               |             |                    |            |                        |                 |             |            |

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»



## إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص – (لأغراض الإدارة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م

### ١ - معلومات الجمعية والأنشطة

أ- الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨) بتاريخ ١٣٨٣/٠١/٢٦ الموافق ١٨ يونيو ١٩٦٣ م. مركزها الرئيسي – المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

١- تنمية القطاع الزراعي وتأمين مستلزمات وتسويق منتجاته

٢- تدريب وتطوير افراد المجتمع للمساهمة التنمية الاقتصادية الشاملة

٣- توفير المواد التموينية والاستهلاكية والأدوات المنزلية والصحية والكهربائية

ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة رقم السجل ٤٦٥٠٠٦٧٨٥٤.

### ٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم المعلومات عن السياسات المحاسبية لإعداد القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص (لأغراض الإدارة). 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 المنفصلة ذات غرض خاص – (لأغراض الإدارة) التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.

#### أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية المنفصلة ذات غرض خاص – (لأغراض الإدارة) وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

#### الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

#### ٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها.

#### ٣-٢ استثمارات قصيرة الاجل

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

#### ٤-٢ عقود الإيجار

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

## ٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

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 الممتلكات والمعدات

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

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

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

| البيان            | العمر الإنتاجي |
|-------------------|----------------|
| مباني معانة       | ١٠ سنوات       |
| تحسينات على مباني | ٢ سنوات        |
| وسائل نقل وانتقال | ٤ سنوات        |
| اثاث ومفروشات     | ٣ سنوات        |
| عدد وادوات        | ٣ سنوات        |
| شبكات ومشاتل      | ٦ سنوات        |

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل.

## ٦-٢ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أفتني من أجله.

يتم رسملة المشروعات تحت التنفيذ على الممتلكات والمعدات عندما تكون متاحة للتشغيل في الغرض التي اقتنائها من أجله.

## ٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

## ٢-٧ مزايا ومنافع الموظفين

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

## ٢-٨ الزكاة

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

## ٢-٩ 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.

## ٢-١٠ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

## ٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

## ١١-٢ استثمار في شركة تابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها الجمعية. تتحقق السيطرة عندما تتعرض الشركة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم الجمعية بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى الجمعية:

\* السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق حالية لمنح الشركة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).

\* التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.

\* المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

يتم المحاسبة عن استثمار الجمعية في الشركة التابعة لها وفقًا لطريقة حقوق الملكية وذلك اعتبارًا من تاريخ حصول الجمعية على السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم قيد الاستثمار في الشركة التابعة في قائمة المركز المالي المنفصلة بالتكلفة، زائدًا التغيرات في حصة الشركة في صافي موجودات الشركة التابعة لما بعد الشراء. تعكس قائمة الدخل للشركة حصة الجمعية في نتائج عمليات الشركة المستثمر فيها. وفي حالة وجود أي تغيرات تم إثباتها مباشرة في حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها، تقوم الجمعية بإثبات حصتها في هذه التغيرات في قائمة التغيرات في حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم إظهار إجمالي حصة الجمعية في دخل الشركة التابعة في قائمة الدخل الشامل. ولأغراض العرض، يتم تسوية الأرصدة السالبة للاستثمار في الشركة التابعة مع القيمة الموجبة للاستثمارات في الشركة التابعة ويتم إظهار الرصيد بالصافي في قائمة المركز المالي.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس الفترة المالية للشركة. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية للشركة التابعة مع تلك المتبعة من قبل الجمعية.

يتم إثبات التعديلات الملائمة في حصة الجمعية في نتائج الشركة التابعة بعد الشراء الإضافي وذلك لإظهار حصة الجمعية في القيمة العادلة لصافي الأصول بتاريخ الشراء والنتيجة عن الشراء الإضافي.

وعندما تساوي أو تتجاوز حصة الجمعية من الخسائر حصتها في الشركة المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية فيتم خفض القيمة الدفترية لتلك الحصة بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل إلى الصفر ويتم التوقف عن إدراج أي خسائر إضافية إلا إذا كانت في حدود أي التزام واقع على الجمعية أو فيما إذا كانت الجمعية قد دفعت مبالغ نيابةً عن الشركة المستثمر بها. يتم إعداد القوائم المالية للشركة المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية في نفس الفترة التي يتم فيها إعداد القوائم المالية للجمعية. وعند الضرورة يتم عمل التعديلات اللازمة لجعل السياسات المحاسبية للشركة المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية تتوافق مع السياسات المحاسبية للجمعية.

## ٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

## ١٢-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف الشركة بالإيراد عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة؛

إيراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي. من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

## ١٣-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية

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

## ١٤-٢ المصاريف

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

## ١٥-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطات ومخصص الخدمة الاجتماعية

وفقاً للمادة رقم (٢٩) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

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

## ١٦-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقد وما في حكمه أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور من تاريخ استحقاقها.

## ٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية 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، 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 |                         |
| ٨٩,٩٩١     | ٤٠٣,٨١٥    | حسابات جارية لدى البنوك |

## ٥- الأدوات المالية

## ١-٥ الأصول المالية

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |                         |
|------------|------------|-------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                         |
| ٨٩,٩٩١     | ٤٠٣,٨١٥    | حسابات جارية لدى البنوك |
| ٤٩,٧٢٠     | ١٨٤,٩٥٧    | ذمم مدينة تجارية        |
| ١٣٩,٧١١    | ٥٨٨,٧٧٢    |                         |

## ٦- ذمم مدينة تجارية

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |            |
|------------|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |            |
| ٤٩,٧٢٠     | ١٨٤,٩٥٧    | عملاء تمور |

## ٧- مطلوب من طرف ذو علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | طبيعة العلاقة |                           |
|------------------|------------------|---------------|---------------------------|
| ريال سعودي       | ريال سعودي       |               |                           |
| ٧١,٩١١           | ٧١,٩١١           | مساهم         | السيد/ عبد الكريم الحديدي |

## ٨- مخزون

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |                       |
|------------|------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                       |
| ٣٠,٢٢١     | ٣,٨٤٩      | مواد ومستلزمات متنوعة |

## ٩- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |                                      |
|------------|------------|--------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                      |
| ٣٢٤,٥٧٠    | ٢١٤,٣٩٣    | قروض دعم وتمويل مشاريع متناهية الصغر |
| ١٣٤,٨٠٩    | ٢١,٠٤٠     | ذمم موظفين                           |
| ٣١٢,٤٩٢    | ٢٦٥,٦٤١    | إيرادات مستحقة                       |
| ٧٨٣        | ٧٨٣        | دفعات مقدمة للموردين                 |
| ٧,٨٢٨      | --         | أرصدة مدينة أخرى                     |
| ٧٨٠,٤٨٢    | ٥٠١,٨٥٦    |                                      |

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

١٠ - ممتلكات ومعدات - بالصافي

| أراضي      | مباني معانة | مباني غير معانة | تحسينات على المباني | وسائل نقل وانتقال | أثاث ومفروشات | عدد وادوات | شبكات ومشاتل | الإجمالي   |
|------------|-------------|-----------------|---------------------|-------------------|---------------|------------|--------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي  | ريال سعودي      | ريال سعودي          | ريال سعودي        | ريال سعودي    | ريال سعودي | ريال سعودي   | ريال سعودي |
| ١,٢٦٦,٦١٧  | ٢,٠٤٩,٥١٧   | ٤٥٥,٠٦٢         | ١,١٤٨,٣٩٢           | ١,٢٤٣,٤٤١         | ٣,٩١٦,٥٩٢     | ٣٩١,٥٨٩    | ١٠٤,٣٩١      | ١٠,٥٧٥,٦٠١ |
| ١,٢٦٦,٦١٧  | ٢,٠٤٩,٥١٧   | ٤٥٥,٠٦٢         | ١,١٤٨,٣٩٢           | ١,٢٤٣,٤٤١         | ٣,٩١٦,٥٩٢     | ٣٩١,٥٨٩    | ١٠٤,٣٩١      | ١٠,٥٧٥,٦٠١ |
| --         | ١,٩٧٦,٢٢٢   | ٣٠٩,٨٧٦         | ١٣٧,٨٠٨             | ٨٢٠,٩٢٥           | ١,٨٥٨,٩٣٦     | ٣٢٩,٦٣٧    | ٨٧,٦٥٦       | ٥,٥٢١,٠٦٠  |
| --         | ٤,٩١٨       | ٢١,٥٣٧          | ٤٥,٩٣٥              | ٥٩,٥٤٨            | ١٧٧,٦١٦       | ١٤,٤٧٢     | ٢,٨٧٥        | ٣٢٦,٩٠١    |
| --         | ١,٩٨١,١٤٠   | ٣٣١,٤١٣         | ١٨٣,٧٤٣             | ٨٨٠,٤٧٣           | ٢,٠٣٦,٥٥٢     | ٣٤٤,١٠٩    | ٩٠,٥٣١       | ٥,٨٤٧,٩٦١  |
| ١,٢٦٦,٦١٧  | ٦٨,٣٧٧      | ١٢٣,٦٤٩         | ٩٦٤,٦٤٩             | ٣٦٢,٩٦٨           | ١١,٨٨٠,٠٤٠    | ٤٧,٤٨٠     | ١٣,٨٦٠       | ٤,٧٢٧,٦٤٠  |
| ١,٢٦٦,٦١٧  | ٧٣,٢٩٥      | ١٤٥,١٨٦         | ١,٠١٠,٥٨٤           | ٤٢٢,٥١٦           | ٢,٠٥٧,٦٥٦     | ٦١,٩٥٢     | ١٦,٧٣٥       | ٥,٠٥٤,٥٤١  |

التكلفة:

الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م

الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

مجمع الاستهلاك

الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م

إضافات خلال السنة

الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

صافي القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م



## ١١ - استثمارات في شركة تابعة

| عدد الاسهم                            | قيمة السهم | ٢٠٢٤ م     | ٢٠٢٣ م     |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                       |            | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٥٠٠                                   | ٢٥,٠٠٠     | ١٣٦,٦٤٣    | ١٣٦,٦٤٣    |
| شركة طيبة للاستثمار والتنمية العقارية |            |            |            |

## ١٢ - استثمارات في شركات زميلة

| النسبة                                                | عدد الاسهم | ٢٠٢٤ م     | ٢٠٢٣ م     |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                       |            | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٦٠٪                                                   | ٧٠٠        | ٤,٢٩٣,٩٥٤  | ٤,٢٩٣,٩٥٤  |
| المكاتب الخاصة لصاحب السمو الأمير محمد الفيصل ال سعود |            |            |            |
| ٩,٣٣٪                                                 | ٥١٠        | ٥١,٠٠٦     | ٥١,٠٠٦     |
| الجمعية التعاونية لمنسوبي الأمانة                     |            |            |            |
| ٠,٠٠٣٪                                                | ٥٠         | ٥,٠٠٠      | ٥,٠٠٠      |
| الجمعية التعاونية لمنتجات ومصنعي التمور               |            |            |            |
| ٦٣٪                                                   | ١٠٠        | ١٠,٠٠٠     | ١٠,٠٠٠     |
| الجمعية التعاونية لنبات اليسر                         |            |            |            |
| ٩٣٪                                                   | ٢٠         | ٢٠,٠٠٠     | ٢٠,٠٠٠     |
| الجمعية التعاونية الزراعية المركزية                   |            |            |            |
| ٠,٩٧٪                                                 | ٣٠         | ٣٠,٠٠٠     | ٣٠,٠٠٠     |
| الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية                |            |            |            |
|                                                       |            | ٤,٤٠٩,٩٦٠  | ٤,٤٠٩,٩٦٠  |

## ١٣- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |                                     |
|------------|------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                     |
| ٤٦٨,٣٢٥    | ٤٦٨,٣٢٥    | دائنو توزيعات أرباح مساهمين         |
| --         | ٦٧,٣١٣     | المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية |
| ٨٥,٢٦٥     | ٦٦,٧٦١     | أرصدة دائنة أخرى                    |
| ١٢,٧٨٨     | ١٩,٣١٦     | ضريبة القيمة المضافة*               |
| ١,٠١٠      | ٢,٨٥٩      | دائنون متنوعون                      |
| --         | ٦,٠٠٠      | إيرادات مقدمة                       |
| ٥٦٧,٣٨٨    | ٦٣٠,٥٧٤    |                                     |

\* تم تسجيل الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تحت رقم تسجيل (٣١٠٢٠٠٧٥٠٦٠٠٠٠٣) بتاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ م.

## ١٤- قروض

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |                   |
|------------|------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                   |
| ١,٠٠٢,٨٥٦  | ٣٨٨,٣٣٧    | الرصيد اول السنة  |
| (٦١٤,٥١٩)  | ---        | المسدد خلال السنة |
| ٣٨٨,٣٣٧    | ٣٨٨,٣٣٧    |                   |

أبرمت الجمعية اتفاقية تعاون مشترك مع بنك التنمية الاجتماعية بغرض دعم وتمويل المشاريع متناهية الصغر الأسر المنتجة بالمملكة العربية السعودية حيث ان الجمعية لديها برامج تمويلية ،مدة التمويل ثلاث سنوات تبدأ بتاريخ ١٤٣٨/٠٧/١٢ هـ الموافق ٢٠١٧/٤/٩ م وتكون الجمعية ضامنة في قيمة الدعم والتمويل لتلك المشاريع متناهية الصغر والأسر المنتجة كقروض من البنك بموجب هذه الاتفاقية على ألا تتجاوز مدة سداد كامل القيمة عن ثلاث سنوات من تاريخ انتهاء الاتفاقية بتاريخ ١٤٤٧/٣/٩ هـ الموافق ٢٠٢٥/٩/١ م

## ١٥- التزامات منافع موظفين

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |                   |
|------------|------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                   |
| ٣٩,٧٦٨     | ٤٤,٣٦٢     | الرصيد اول السنة  |
| (١٠,٣٨٤)   | (١١,٤٩٢)   | المسدد خلال السنة |
| ١٤,٩٧٨     | ١١,١٤٣     | المكون خلال السنة |
| ٤٤,٣٦٢     | ٤٤,٠١٣     |                   |

## ١٦- مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

| ٢٠٢٣ م      | ٢٠٢٤ م      |                                                  |
|-------------|-------------|--------------------------------------------------|
| ريال سعودي  | ريال سعودي  |                                                  |
| ٢١٥,٥٧٩     | (٢٩٨,٨٣٩)   | صافي الارباح الدفترية                            |
| ---         | --          | التعديلات علي صافي الدخل                         |
| ٢١٥,٥٧٩     | (٢٩٨,٨٣٩)   | صافي الارباح المعدلة للسنة                       |
| ١٠,٦٥٨,٢٤٥  | ٩,٣٥٩,٣١٩   | حقوق الملكية وما في حكمها                        |
| (٨,٢٦٦,٨١٣) | (٩,٢٧٤,٢٤٣) | القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة) |
| ١٨٢,٤٢٠     | ٤٣٢,٣٥٠     | القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة    |
| ٨٧٤,٥٤٧     | ٥١٧,٤٢٦     | الوعاء الزكوى                                    |
| ٩,١٩٤       | ١٣,٣٧٤      | الزكاة المستحقة *                                |

\* تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوى، أيهما أعلى لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم احتساب مخصص الزكاة في السنة الحالية على أساس الوعاء الزكوى حيث طبقاً لللائحة الزكاة الجديدة عند حساب الزكاة على الوعاء الزكوى يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢,٥٪ على عدد أيام السنة الهجرية (٣٥٤ يوم) وضربها في عدد أيام السنة الميلادية (٣٦٥ يوم).

## ب) حركة مخصص الزكاة

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |                       |
|------------|------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                       |
| ١٢٧,٣٨٦    | ١٣٤,٤٢٢    | الرصيد في بداية السنة |
| ٩,١٤٩      | ١٣,٣٧٤     | المكون خلال السنة     |
| (٢,١١٣)    | (٧٧٢)      | المسدد خلال السنة     |
| ١٣٤,٤٢٢    | ١٤٧,٠٢٤    |                       |

## ١٧- رأس المال

حدد رأس مال الجمعية (٢,٢٦٧,٩١٥) ريال سعودي مقسمة الى (٢٢٦,٧٩٢) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي.

## ١٨- الإيرادات

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |                   |
|------------|------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                   |
| ٢٢٥,٠٨٦    | ٢٧,٨٥٣     | مبيعات الأعلاف    |
| --         | ٢٦,٧٨٩     | مبيعات تمر البرني |
| ٢٢٥,٠٨٦    | ٥٤,٦٤٢     |                   |

## ١٩ - تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |                    |
|------------|------------|--------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                    |
| ١٤٠,٩٤٨    | ٣٠,٢٢١     | مخزون أول المدة    |
| --         | ١٧,٥٩٦     | مشتريات خلال السنة |
| --         | ٥٩,٨٢١     | مصاريف تشغيلية     |
| (٣٠,٢٢١)   | (٣,٨٤٩)    | مخزون آخر المدة    |
| ١١٠,٧٢٧    | ١٠٣,٧٨٩    |                    |

## ٢٠ - إيرادات أخرى

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |                                                            |
|------------|------------|------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                                            |
| ٣١٠,٧٧٣    | ٢٠٢,٣٠٠    | إيجارات الشقق والمحلات                                     |
| ١١,٧١١     | ٦,٤٩٢      | دعم اعانة فنية - وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية |
| ٣٢٢,٤٨٤    | ٢٠٨,٧٩٢    |                                                            |

## ٢١ - إيرادات استثمار

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |                             |
|------------|------------|-----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                             |
| ١١,٧١١     | ١,٧٥٧      | استثمارات شركة طبية القابضة |

## ٢٢- مصاريف عمومية وإدارية

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     | الايضاح                             |
|------------|------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                     |
| ١٧١,٩٠٢    | ٨٣,٤٨٠     | رواتب وأجور وما في حكمها            |
| ١٧,٢٨٥     | ٢٢,٢٥٣     | كهرباء ومياه                        |
| ٥٣,٨٠١     | ١٥,٧٧٦     | المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية |
| --         | ٥,٩٢٥      | رسوم حكومية واشتراكات               |
| ١١,٠٨٠     | ٩,٤٩٧      | هاتف وبريد وانترنت                  |
| ١١,٩٧٠     | ١١,١٤٣     | التزامات منافع موظفين               |
| ١٣,٣٠٣     | ٣,٣٥١      | صيانة وإصلاح وضيافة                 |
| ٢,٢٢٥      | ١٩٥        | متنوعة                              |
| ٧,٧٥٠      | --         | أتعاب مهنية واستشارات               |
| ٢,٦٤٨      | --         | مصاريف بنكية                        |
| ٩,٧٥٦      | --         | محروقات                             |
| ٣٣٢,٤٩٨    | ١٥١,٦٢٠    |                                     |

## ٢٣- الأصول والالتزامات المحتملة

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

## ٢٤- الأحداث اللاحقة

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

**٢٥ - إدارة المخاطر المالية**

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية 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 والامتنال للتعهدات والامتنال 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.

**٢٦ - اعتماد القوائم المالية**

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٠٦/٠٢/١٤٤٧ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٧/٣١ م.