

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
(جمعية تعاونية)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل عليها

فهرس

الصفحة

العنوان

١	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢	قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٥ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
(جمعية تعاونية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية:

الامتناع عن إبداء رأي:

لقد تم تكليفنا بمراجعة القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة "الجمعية" التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة.

ونحن لا نبدي رأياً في القوائم المالية المرفقة للجمعية، فنظراً لأهمية الأمور الموضحة في قسم "أساس الامتناع عن إبداء رأي" الوارد في تقريرنا، فإننا لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي مراجعة في هذه القوائم المالية.

أساس الامتناع عن إبداء رأي:

- ١- لم يتم تزويدنا بالأعمال والعمليات الحسابية والتوضيحات والوثائق الداعمة المناسبة للتحقق من صحة وتقييم بند المخزون عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والبالغ رصيده ١٠٥,٠٥٩ ريال سعودي.
- ٢- لم تقم إدارة الجمعية بمعالجة العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة وذلك بالمخالفة لمتطلبات القسم رقم (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، كما تم إعادة تقييم الأراضي بالقيمة العادلة في الأعوام السابقة وتم إدراج نتائج إعادة التقييم كاحتياطي إعادة تقييم أراضي بقيمة ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بالمركز المالي ولم يحمل على الأرباح المبقاة وذلك بما يخالف المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة ولم نتحقق من صحة وجود وتقييم بند عقارات استثمارية (بالصافي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والبالغ رصيده ٢٧,٧٤٨,٧٥٤ ريال سعودي.
- ٣- لم يتم تزويدنا بالأعمال والعمليات الحسابية والتوضيحات والوثائق الداعمة المناسبة لبند ممتلكات وألات ومعدات (بالصافي) يوضح التكلفة ومجمع الاستهلاك للتحقق من صحة وجود وتقييم بند ممتلكات وألات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والبالغ صافي قيمته الدفترية مبلغ ٧٩٤,٤٩٤ ريال سعودي وكذلك مصروف الاستهلاك عن سنة ٢٠٢٣ م.
- ٤- لم يتم تزويدنا بالأعمال والعمليات الحسابية والتوضيحات والوثائق الداعمة المناسبة للتحقق من صحة وجود وتقييم بند إيراد ايجار مؤجل ضمن بند مستحقات وأرصدة دائنة أخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والبالغ رصيده مبلغ ١٣٩,٢٥٠ ريال سعودي.
- ٥- لم يتم موافاتنا بالموقف الزكوي للجمعية حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ولم يتم تزويدنا بالأعمال والعمليات الحسابية والتوضيحات والوثائق الداعمة المناسبة لبند مخصص الزكاة والبالغ رصيده مبلغ ٦٢٤,٨٥١ ريال سعودي.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
(جمعية تعاونية)

- ٦- لم تقم الجمعية بتكوين مخصص التزامات منافع الموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لمقابلة الالتزام المتوقع على الجمعية، وفقاً للمتطلبات النظامية، مما يمثل خروجاً عن القسم رقم ٢٨ "منافع الموظفين" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. هذا ولم تُمَكِّنًا إجراءات المراجعة البديلة من التحقق من صحة وتقييم ذلك المخصص.
- ٧- لم يتم تزويدنا بالأعمال والعمليات الحسابية والتوضيحات والوثائق الداعمة المناسبة للتحقق من صحة ووجود وتقييم بند رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والبالغ رصيده مبلغ ٣,٤٨٧,٨٥٠ ريال سعودي.
- ٨- لم يتم تزويدنا بالأعمال والعمليات الحسابية والتوضيحات والوثائق الداعمة المناسبة للتحقق من صحة وقيمة بند إيرادات النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والبالغ رصيده ١,٣٦٤,٢٦٥ ريال سعودي، فضلاً عن اثبات الإيرادات وفقاً للأساس النقدي مما يتعارض مع مبدأ الاستحقاق.

أمراً آخر:

رُوجعت القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قِبَل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً معدياً في تلك القوائم وذلك في تقريره المؤرخ في ١١ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٣١ مايو ٢٠٢٣ م وكان نص التحفظ كما جاء بقسم أساس الرأي المتحفظ بتقرير المراجع كما يلي:

لم تقم الجمعية بعمل مخصص الذكاة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٤) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والذي ينص على أن تقوم المنشأة بقياس وإثبات مصروف الزكاة، لم تقوم إدارة الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وذلك بما يخالف متطلبات القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، لم توافقنا الجمعية بدراسة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها لرصيد بند مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وبناء عليه لم نتمكن من التحقق من صحة ذلك الرصيد، لم نتمكن من مطابقة إقرارات القيمة المضافة مع المسجل بالدفاتر، لم تقوم إدارة الجمعية بمعالجة الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة وذلك بالمخالفة للمتطلبات القسم رقم (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، كما تم إعادة تقييم الأراضي بالقيمة العادلة في الأعوام السابقة وتم إدراج نتائج إعادة التقويم كاحتياطي إعادة تقدير أراضي المركز المالي ولم يحمل على الأرباح المباه وذلك بما يخالف المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
(جمعية تعاونية)

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 المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، 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 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:

تتمثل مسؤوليتنا في القيام بمراجعة القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وإصدار تقرير المراجع عنها، ولكن نظراً للأمور الموضحة في قسم "أساس الامتناع عن إبداء رأي" الوارد في تقريرنا، لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي مراجعة في هذه القوائم المالية. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- في رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.
- البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي، والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي.

شركة عبد الله السيف

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله بن محمد السيف

ترخيص رقم (٨٤٥)

التاريخ: ١٤ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ م



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة (جمعية تعاونية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول:
			أصول متداولة:
٢٨٤,٥٦٥	٣٨٨,٩٩٤	(٥)	نقد ومعادلات النقد
٢١٥,٣٠٥	٥,٥٠٠	(٦)	ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
١٢,٧٩٧	٧,٢٠٠	(٧)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦١,٣٢٨	١٠٥,٠٥٩	(٨)	مخزون
<u>٥٧٣,٩٩٥</u>	<u>٥٠٦,٧٥٣</u>		مجموع الأصول المتداولة
			أصول غير متداولة:
١,٠٦٢,١٣٤	٧٩٤,٤٩٤	(٩)	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
٢٧,٨٩٨,٧٠٥	٢٧,٧٤٨,٧٥٤	(١٠)	عقارات استثمارية (بالصافي)
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(١١)	استثمارات بالتكلفة
<u>٢٨,٩٩٠,٨٣٩</u>	<u>٢٨,٥٧٣,٢٤٨</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>٢٩,٥٦٤,٨٣٤</u>	<u>٢٩,٠٨٠,٠٠١</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية:
			الالتزامات متداولة:
١٧,٨٣١	٨٣,٦٠٠		ذمم دائنة تجارية
٣٧٨,١٣٩	١٥٨,١٢٢	(١٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٢٤,٨٥١	٦٢٤,٨٥١		مخصص زكاة
<u>١,٠٢٠,٨٢١</u>	<u>٨٦٦,٥٧٣</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	(١٣)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٦٧٣	٧,٦٧٣	(١٤)	التزامات منافع الموظفين
<u>٩٠٧,٦٧٣</u>	<u>٩٠٧,٦٧٣</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
<u>١,٩٢٨,٤٩٤</u>	<u>١,٧٧٤,٢٤٦</u>		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية:
٣,٤٨٧,٨٥٠	٣,٤٨٧,٨٥٠		رأس المال
٦,٦٣٩	٦,٦٣٩		احتياطي بناء مقر
٣٣٩,٨٦٩	٣٣٩,٨٦٩		احتياطي نظامي
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي تقدير أراضي
(١٩٨,٠١٨)	(٥٢٨,٦٠٣)		خسائر متراكمة
<u>٢٧,٦٣٦,٣٤٠</u>	<u>٢٧,٣٠٥,٧٥٥</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٢٩,٥٦٤,٨٣٤</u>	<u>٢٩,٠٨٠,٠٠١</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة (جمعية تعاونية)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
 قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
١,٣٤٧,٦٨٢	١,٣٦٤,٢٦٥	(١٥)	إيرادات النشاط
(١,٢٤٨,٣٨٤)	(١,٢٣٦,٩٩٣)	(١٦)	تكلفة النشاط
٩٩,٢٩٨	١٢٧,٢٧٢		مجمّل الربح
			<u>نتائج الأعمال الرئيسية:</u>
(٧٧٠,١٧٩)	(١,٠٤٨,٥٨٠)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٨,٨٢٠)		انخفاض في ذمم مدينة تجارية
٢٦٢,٤٢٧	٥٩٩,٥٤٢	(١٨)	إيرادات أخرى
(٤٠٨,٤٥٤)	(٣٣٠,٥٨٦)		صافي الخسارة قبل الزكاة
-	-		الزكاة
(٤٠٨,٤٥٤)	(٣٣٠,٥٨٦)		صافي خسارة السنة
			<u>الدخل الشامل الأخر:</u>
-	-		بنود الدخل الشامل الأخر
-	-		إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر
(٤٠٨,٤٥٤)	(٣٣٠,٥٨٦)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة (جمعية تعاونية)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

بيان	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي بناء مقر	احتياطي تقدير أراضي	خسائر متراكمة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣,٤٨٧,٨٥٠	٣٣٩,٨٦٩	٦,٦٣٩	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٤٣٦	٢٨,٠٤٤,٧٩٥
<u>الدخل الشامل للفترة:</u>						
صافي خسارة السنة	-	-	-	-	(٤٠٨,٤٥٤)	(٤٠٨,٤٥٤)
بنود الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	-
إجمالي الخسارة الشاملة عن السنة	-	-	-	-	(٤٠٨,٤٥٤)	(٤٠٨,٤٥٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٤٨٧,٨٥٠	٣٣٩,٨٦٩	٦,٦٣٩	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٩٨,٠١٧)	٢٧,٦٣٦,٣٤١
<u>الدخل الشامل للفترة:</u>						
صافي خسارة السنة	-	-	-	-	(٣٣٠,٥٨٦)	(٣٣٠,٥٨٦)
بنود الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	-
إجمالي الخسارة الشاملة عن السنة	-	-	-	-	(٣٣٠,٥٨٦)	(٣٣٠,٥٨٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٤٨٧,٨٥٠	٣٣٩,٨٦٩	٦,٦٣٩	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	(٥٢٨,٦٠٣)	٢٧,٣٠٥,٧٥٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة (جمعية تعاونية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٤٠٨,٤٥٤)	(٣٣٠,٥٨٦)	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) إلى صافي النقدية من أنشطة التشغيل:
١٤٩,٩٥١	١٤٩,٩٥١	استهلاك عقارات استثمارية
٢٦٤,١٩٥	٢٦٧,٨٤٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٥,٦٩٢</u>	<u>٨٧,٢٠٥</u>	
		التغير في:
(٩,١٣٤)	٢٠٩,٨٠٥	ذمم مدينة تجارية
١٦,٨٨٨	(٤٣,٧٣٠)	مخزون
(٥٩٧)	٥,٥٩٧	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٦٥,٧٦٩	ذمم دائنة تجارية
٣٤٩,٨٣٣	(٢٢٠,٠١٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣٦٢,٦٨٢</u>	<u>١٠٤,٦٢٩</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٦٥,٧٠٠)	(٢٠٠)	مدفوعات لاقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣١٤,٦٥٠)	-	مدفوعات لاقتناء عقارات استثمارية
<u>(٣٨٠,٣٥٠)</u>	<u>(٢٠٠)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٧,٦٦٨)	١٠٤,٤٢٩	صافي التغير في النقد خلال السنة
٣٠٢,٢٣٣	٢٨٤,٥٦٥	النقد في بداية السنة
<u>٢٨٤,٥٦٥</u>	<u>٣٨٨,٩٩٤</u>	النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة (جمعية تعاونية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١- عام:

نبذة عن الجمعية:

- الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة "الجمعية" هي جمعية تعاونية مسجلة في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩) في تاريخ ٢٨ محرم ١٣٩٣ هـ الموافق ٤ مارس ١٩٧٣ م.
- تتمثل أهداف الجمعية في: كونها متعددة الأغراض.
- العنوان المسجل للجمعية هو: الرياض - المملكة العربية السعودية.
- تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من يناير من كل عام، وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ بيان الالتزام:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة؛ المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل له؛ التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ العرف المحاسبي / أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، ومفهوم الاستمرارية، وعلى أساس التكلفة التاريخية، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية، وكذلك عملة العرض، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣- السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المعتمدة، والتي تم تطبيقها بواسطة الجمعية على جميع الفترات المحاسبية المعروضة:

١-٣ تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول:

الأصول:

- تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي، على أساس متداول / غير متداول، وتصنف الأصول كأصول متداولة عند:

(أ) توقع بيع الأصل، أو تكون هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو

(ب) الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو

(ج) توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو

(د) كون الأصل نقداً أو في حكم النقد، إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

- تصنف الجمعية جميع الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة (جمعية تعاونية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

الالتزامات:

- يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال:
 - أ) توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - ب) الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - ج) تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - د) عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تصنف الجمعية جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٣ قائمة الدخل الشامل والتدفقات النقدية:

لقد اختارت الجمعية عرض قائمة الدخل الشامل في قائمة واحدة، وعرض مصروفاتها حسب الوظيفة، وتقوم الجمعية بإعداد قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٣-٣ النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد ومعادلات النقد من الأرصدة لدى البنوك، والنقد بالصندوق، والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل، واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة - إن وجدت-، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتتوفر للجمعية بدون أية قيود، كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف، والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة الجمعية للنقدية، والتي من المتوقع تغيرها من سحب على المكشوف إلى حسابات جارية.

٤-٣ المعاملات بالعملات الأجنبية:

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية - إن وجدت- بعد تحويلها إلى العملة الوظيفية (الريال السعودي) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات.
- يتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية، كما يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الربح أو الخسارة.
- يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية، ولا يتم تعديلها لاحقاً، كما يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة.
- يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئين عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبيد ذي الصلة.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة (جمعية تعاونية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٥-٣ الأدوات المالية:

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات، ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك:

- الاعتراف الأولي بالأصول والالتزامات المالية:

- يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية.
- يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو يتم تحويل تلك الحقوق في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية.

وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الجمعية المتعلقة بذلك:

تتضمن الأصول والالتزامات المالية للجمعية: الذمم المدينة بأنواعها، والسلف، والذمم الدائنة بأنواعها، والمبالغ مستحقة الدفع وفق الآتي:

أ) الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة والتي تتضمن: الذمم المدينة التجارية، وسلف العاملين، عند القياس الأولي بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة، ويتم القياس اللاحق كما يلي:

❖ الائتمان قصير الأجل:

- عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر، الذي يُتوقع أن يتم استلامه (عادةً سعر الفاتورة).
- عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

❖ الائتمان طويل الأجل:

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية، وتظهر مخصصاً منها مخصص هبوط القيمة، ويتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

ب) المراجعات:

يتم إثبات المراجعات عند القياس الأولي بالقيمة الحالية للنقد المستحق للبنك، بما في ذلك مدفوعات الفائدة، ومدفوعات سداد أصل القرض، ويتم القياس اللاحق بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية؛ على أن تُستنفد أي رسوم ذات علاقة أو تكاليف تمويل مدفوعة على مدى العمر المتوقع للالتزام.

ج) الذمم الدائنة:

يتم إثبات الذمم الدائنة والتي تتضمن: الذمم الدائنة التجارية، والمصروفات المستحقة، والالتزامات الأخرى، عند القياس الأولي بسعر المعاملة، ويتم القياس اللاحق كما يلي:

❖ الائتمان قصير الأجل:

- عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه (عادةً سعر الفاتورة).
- عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

❖ الانتماء طويل الأجل:

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

- إلغاء الاعتراف بالأصول المالية:

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي -أي استبعاده من قائمة المركز المالي-؛ سواء كان أصلاً مالياً، أو جزءاً من أصل مالي، أو جزءاً من مجموعة أصول مالية متماثلة؛ عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

- هبوط قيمة الأصول المالية:

• تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة، حيث يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر، إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي، أو مجموعة من الأصول المالية يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

• يتم تقويم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة:

- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.

- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

• يتم تقويم الهبوط في قيمة الأصول المالية الأخرى -إما بشكل فردي أو مجتمعة- على أساس خصائص مخاطر الانتماء المتشابهة.

• إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

• يتم قياس خسارة هبوط القيمة على الأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

- الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة: تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير؛ فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

- الأداة المقاسة بالتكلفة: تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كانت ستستلمه الجمعية مقابل الأصل، إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

- وفي كل الأحوال؛ إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط، (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً، إما بشكل مباشر، أو عن طريق تعديل حساب مخصص، ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً، ويجب أن تُثبت الجمعية مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرةً.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة (جمعية تعاونية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

- إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية:

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغائه أو انتهائه، وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المُقرض حسب شروط مختلفة تماماً؛ أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

- مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية):

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

- أ) أن تمتلك الجمعية حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والالتزامات.
- ب) وجود نية لدى الجمعية بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آنٍ واحد.

٦-٣ قياس القيمة العادلة:

- القيمة العادلة: هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس، ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم:

- إما من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام،
 - أو من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.
- يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول إليه من قبل الجمعية.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما؛ باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام؛ على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.
- قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه، أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.
- تستخدم الجمعية أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف، وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، ولتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة، وتقليص استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة، حيث:
- تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.
 - تقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.
 - تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث، لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلي متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل استخدام أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة.

- تستخدم الجمعية بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
 - المستوى (١): الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة، ويكون هذا عادةً هو سعر العرض الحالي.
 - المستوى (٢): مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى (١) لأصول أو التزامات مماثلة يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار)، أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار بعد تعديلها).
 - المستوى (٣): مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة وسوق غير نشطة)، حيث تستخدم طريقة تقويم ملائمة لتحديد القيمة العادلة، بهدف أن يتم تقدير ما سيكون عليه سعر المعاملة في تاريخ القياس، في عملية تبادل، على أساس تنافس حر، بدافع عمل تجاري عادي.
- إذا لم يعد متاحاً قياساً يمكن الاعتماد عليه للقيمة العادلة لأصل أو التزام معنيٍّ مُقاسٍ بالقيمة العادلة، (أو لم يكن متاحاً بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما)، فإن مبلغه الدفترية في آخر تاريخ كان فيه الأصل قابلاً للقياس بطريقة يمكن الاعتماد عليها؛ يصبح هو تكلفته الجديدة، إلى أن يصبح متاحاً مقياساً للقيمة العادلة يمكن الاعتماد عليه، (أو يصبح متاحاً بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما).

٧-٣ الممتلكات والألات والمعدات:

أ- الاعتراف والقياس:

- تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم، والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة - إن وجدت-، وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل.
- يتم إلغاء إثبات أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاده، أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.
- يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والألات والمعدات؛ عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات، ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصروفات) أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
- تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
- لا تتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال السنة اللازمة لاستكمال وتجهيز الأصول للغرض المعدة له.
- في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة؛ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والألات والمعدات.

- يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند؛ إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية، ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق.
- يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، وتقوم الجمعية بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة، ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل؛ عند القيام بفحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات كاستبدال؛ إذا ما تم استيفاء معايير الإدراج، ويتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر حال تكبيدها.

ب- الاستهلاك:

- تستهلك التكلفة مطروحاً منها القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

<u>العمر الإنتاجي بالسنة</u>	<u>البند</u>
٤	أثاث ومفروشات
٦	حاسب آلي
٦	أجهزة كهربائية

- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.
- تتم مراجعة مؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية، وتتم معالجتها وفقاً للموضح بسياسة انخفاض قيمة الأصول غير المالية.

ج- الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ - إن وجدت:-

- تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم اقتناؤها لكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة مطروحاً منها أي انخفاض مسجل في القيمة، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة، ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

٨-٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

- تقوم الجمعية في تاريخ كل قائمة مالي بمراجعة الأصول غير المالية (ما عدا المخزون والأصول الضريبية المؤجلة - إن وجدت-)، لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة، أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول؛ لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة - إن وجدت-.
- عند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية؛ تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد؛ للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الأصول، وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع؛ يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو -بخلاف ذلك- يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد؛ والتي يمكن تحديد أساس معقول وثابت لها.

- تتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد؛ مطروحاً منها تكلفة البيع، أو القيمة قيد الاستعمال - أيهما أعلى.
- تحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل المنفرد، ما لم يكن الأصل يحقق تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول.
- عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد؛ يعتبر الأصل منخفض القيمة، وتخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.
- عند تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة، بما يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.
- عند تحديد القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف إتمام البيع، تتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات؛ يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتُعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كتخفيض ناتج عن إعادة التقييم.
- عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق؛ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها؛ فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة، ويتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة انخفاض القيمة في هذه الحالة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

٩-٣ عقود الإيجار:

إن اعتبار الاتفاقية (أو فحواها) عقد إيجار؛ يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد، حيث يتم تقييم الاتفاقية؛ لتحديد ما إذا كان الوفاء بها يعتمد على استخدام أصلٍ ما (أو موجودات)، أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو الموجودات)، حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الموجودات) بشكل صريح في الاتفاقية.

- الجمعية كمستأجر:

- يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي، أو عقود إيجار تشغيلي.
- يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل -بشكل جوهري- كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المأجور إلى الجمعية؛ كعقد إيجار تمويلي.
- جميع عقود الإيجار التي تبرمها الجمعية -بشكل عام- هي عقود إيجار تشغيلي، ولا يتم الاعتراف بالموجودات المستأجرة في قائمة المركز المالي للجمعية.
- عقد الإيجار التشغيلي: هو عقدٌ خلافَ عقد الإيجار التمويلي، حيث يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على الربح أو الخسارة، على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة (جمعية تعاونية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

- الجمعية كمؤجر (إن وجد):

- يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم من خلالها تحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري من الجمعية كعقود إيجار تشغيلي.
- تدرج حوافز عقود الإيجار أو أي رفع للإيجارات في عقود الإيجار كجزء لا يتجزأ من مجموع التزام الذمم المدينة من عقد الإيجار، ويتم احتساب الإيراد على أساس القسط الثابت على مدة العقد.
- تدرج الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها.

- ١٠-٣ تحقق الإيرادات:

- تقوم الجمعية بقياس الإيراد بالقيمة العادلة للعوض المُحصَّل أو مُستَحَقِّ التحصيل، مع الأخذ في الحسبان أيّ حسومات تجارية، وحسومات للتسوية السريعة، وحسومات الحجم التي تسمح بها الجمعية (إن وجدت).
- يتضمن الإيراد -فقط- إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو مستحقة التحصيل التي تخصها، ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث؛ مثل ضرائب الدخل - إن وجدت -، وضرائب القيمة المضافة.
- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد - وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل- فإن القيمة العادلة للعوض هي القيمة الحالية لكافة المقبوضات المستقبلية، والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني.
- يكون معدل الفائدة الضمني هو المعدل الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً من بين المعدلين الآتيين:
(أ) المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني، أو
(ب) معدل الفائدة الذي تُخصم به القيمة الاسمية للأداة، وصولاً إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.
- يتم إثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعوض على أنه إيراد فائدة.
- تتمثل إيرادات الجمعية في إيرادات تأجير، ويتم إثباتها كدخل على أساس الاستحقاق، حيث تعترف الجمعية بالإيرادات الخاصة بتقديم الخدمة للعملاء عند استيفاء الشروط التالية:
(أ) يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يمكن الاعتماد عليها؛
(ب) من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية؛
(ج) يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- تقوم الجمعية عند تنفيذ عدد غير محدد من الأعمال خلال فترة محددة من الزمن بإثبات الإيراد بطريقة القسط الثابت خلال الفترة المحددة.
- في حال عدم القدرة على قياس النتائج بطريقة يعتمد عليها، فإنه يتم إدراج الإيرادات فقط في حدود إمكانية استرجاع المصروفات المتكبدة.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة (جمعية تعاونية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١١-٣ توزيعات الأرباح:

- وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية؛ يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:
- ١- يخصص (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية، إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال، وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
 - ٢- يصرف مبلغ لا يزيد عن (٢٠٪) من باقي الأرباح كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
 - ٣- يصرف مبلغ لا يزيد عن (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
 - ٤- لا يزيد ما تقررته الجمعية العمومية عن (١٠٪) مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة 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.

١٢-٣ تكاليف الإيرادات:

تحتسب تكاليف إيرادات النشاط على أساس التكلفة الفعلية لتقديم الخدمات.

١٣-٣ المصروفات:

- تشمل مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات.
- مصروفات البيع والتسويق في تلك المصروفات الناشئة عن جهود الجمعية الكامنة وراء المبيعات ووظائف التسويق.
- يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء الأعباء المالية، الاستهلاك، الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات عمومية وإدارية.
- يتم توزيع المصروفات المشتركة الأخرى ما بين تكاليف إيرادات، وتكاليف بيع وتسويق، ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

١٤-٣ الزكاة والضرائب:

الزكاة:

- يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة".
- يتم تحميل مخصص الزكاة على الربح والخسارة.
- يتم تسجيل أي التزامات إضافية، ومعالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي-إن وجدت- والتي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة (جمعية تعاونية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

ضريبة الاستقطاع:

تستقطع الجمعية ضرائب -إن وجدت- على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية، ويتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كالتزامات.

ضريبة المعاملات:

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول؛ بعد خصم ضريبة المعاملات (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا الحالات التالية:

- عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبّدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة؛ يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل، أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك، والذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.
- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات (القابلة للاسترداد من / المستحقة الدفع إلى) السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٥-٣ المخصصات:

- أ- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق، ويكون هناك احتمال أن يطلب من الجمعية سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية الموارد إلى خارج الجمعية تجسد منافع اقتصادية، ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام، وحيثما تتوقع الجمعية سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً، ويتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.
- ب- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الحالي قبل الضريبة، والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام، وعند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في الربح أو الخسارة.
- ج- تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي، وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي، وإذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة، متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.
- د- تكاليف إيقاف العمليات (الالتزامات المتعلقة بإزالة الأصول):
 - يتم الاعتراف بمخصص للالتزام بإيقاف العمليات عندما تتحمل الجمعية المسؤولية عن أعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأراضي، وتعتمد درجة إيقاف العمليات المطلوبة والتكاليف ذات العلاقة على متطلبات القوانين والأنظمة الحالية.
 - تتضمن التكاليف المدرجة والمشمولة في المخصص جميع التزامات إيقاف العمليات المتوقع حدوثها على مدى عمر الأصول، ويتم خصم مخصص إيقاف العمليات إلى قيمته الحالية، وتتم رسمته كجزء من الأصول ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات، ومن ثم يتم استهلاكه كمصروف على مدى العمر المتوقع لتلك الأصول.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة (جمعية تعاونية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

- إن التعديلات على المبلغ المقدّر ووقت التدفقات النقدية لإيقاف العمليات هي أمر طبيعي في ضوء الأحكام والتقدير الهامة التي تنطوي عليها، ويتم تسجيل هذه التعديلات كزيادة في الالتزامات تقابلها زيادة في الأصول ذات العلاقة. وتتضمن العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات ما يلي:
- ١- تطوير التقنية.
 - ٢- المتطلبات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية.
 - ٣- التغيرات في الحد المقدّر، وتكاليف الأنشطة المتوقعة بما في ذلك آثار التضخم.
 - ٤- التغيرات في الاستدامة الاقتصادية.

١٦-٣ منافع الموظفين:

منافع الموظفين قصيرة الأجل:

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية، والإجازة السنوية، والإجازة المرضية، وتذاكر السفر، خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها، وكذلك المبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة؛ على أساس أن الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. وتقاس الالتزامات المعترف بها المتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل؛ بالمبلغ غير المخصص المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

منافع الموظفين لما بعد انتهاء الخدمة:

تقوم الجمعية بسداد اشتراكات التقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل ذلك خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات مصروفات عند تكبيدها.

١٧-٣ الالتزامات والأصول المحتملة:

- الالتزامات المحتملة: هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة، ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للجمعية، أو هي التزام حالي لا يتم إثباته؛ لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام، وفي حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإن الجمعية لا تثبت الالتزامات المحتملة، وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.
- لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

١٨-٣ توزيعات الأرباح النقدية للمساهمين بالجمعية:

- تقوم الجمعية بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية للمساهمين بالجمعية، وذلك عند اعتماد التوزيع.
- وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة.
- وفقاً لعقد تأسيس الجمعية يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية - إن وجدت - بناءً على اقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة.
- يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق المساهمين.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة (جمعية تعاونية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣-١٩ مصروفات مدفوعة مقدماً:

يتم إثبات المصروفات طويلة الأجل المدفوعة مقدماً بالتكلفة مطروحا منها أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

٣-٢٠ تكلفة الاقتراض:

تتكون تكلفة التمويل من مصروف الفائدة على القروض، وأعباء التمويل المتعلقة بعقود الإيجار التمويلي-إن وجدت-، ويتم الاعتراف بكافة تكاليف التمويل كمصروف ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تحملها.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة:

- يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات؛ تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المصرح عنها، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي، إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقدير يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.
- تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة، وعوامل أخرى مختلفة، يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة، وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى.
- تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل.
- يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية، إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.
- تم بيان الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالآتي:

٤-١-٤ الأحكام:

٤-١-٤-١ استيفاء التزامات الأداء الجيد-إن وحد:-

- يجب على الجمعية تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء؛ لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت، أو في وقت محدد، من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات.
- قامت الجمعية بتقييم ذلك بناء على اتفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء، وأحكام الأنظمة، والقوانين ذات الصلة.
- اختارت الجمعية تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة بالنسبة لالتزام الأداء، حيث يتم إدراج الإيرادات استناداً إلى جهود الجمعية لاستيفاء التزام الأداء، وهذا يوفر أفضل مرجع للإيرادات المكتسبة فعلاً.

٤-١-٤-٢ تحديد أسعار المعاملات-إن وحد:-

يجب على الجمعية تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء، وعند عمل مثل هذا الحكم؛ تقوم الجمعية بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، أو نتيجة وجود أي عنصر تمويلي جوهري، أو أي ثمن غير نقدي في العقد.

٢-٤ التقديرات والافتراضات:

(أ) الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية:

- تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي.
- يتم اختبار الأصول غير المالية لتحديد انخفاض القيمة؛ في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية.
- عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة للنقد، وتختار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

(ب) انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى:

- يتم تكوين مخصص هبوط في القيمة لحسابات الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها؛ عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.
- وتعد الصعوبات المالية التي يتعرض لها المدين؛ واحتمالية إفلاسه؛ أو إعادة الهيكلة المالية لديه؛ أو إخفاقه في، أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة؛ مؤشرات كبيرة، وتعتبر أدلة موضوعية على هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية، وعليه يتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها.
- وأما المبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها؛ ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

(ج) الأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية للممتلكات والآلات والمعدات:

- تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك.
- يتم تحديد هذه التقديرات بعد أن يؤخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الموجودات، أو مدة العمر الافتراضي لها.
- تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات عند وجود مؤشر لحدوث تغيير جوهرى، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل عندما ترى الإدارة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التقديرات السابقة.

(د) مبدأ الاستمرارية:

- قامت إدارة الجمعية بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار؛ على أساس مبدأ الاستمرارية، وتوصلت إلى أن لديها الموارد الكافية للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور، إضافة إلى أنه ليس لدى الإدارة أي عدم يقين جوهرى قد يُلقى بظلال من الشك حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية، وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة (جمعية تعاونية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٥- نقد ومعادلات النقد:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
٢٨٢,٥٩٤	٣٨٧,٨٠٧	نقد بالبنوك
١,٩٧١	١,١٨٧	نقد بالصندوق
<u>٢٨٤,٥٦٥</u>	<u>٣٨٨,٩٩٤</u>	

٦- ذمم مدينة تجارية (بالصافي):

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
٤٤٧,٨٠٥	٢٤٦,٨٢٠	ذمم مدينة تجارية
(٢٣٢,٥٠٠)	(٢٤١,٣٢٠)	يخصم: انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
<u>٢١٥,٣٠٥</u>	<u>٥,٥٠٠</u>	

وفيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

<u>الرصيد في</u>	<u>مخصص انتفى</u>	<u>المكون</u>	<u>الرصيد في ٢٠٢٣/١/١ م</u>
<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>الغرض منه</u>	<u>خلال السنة</u>	
٢٤١,٣٢٠	-	٨,٨٢٠	٢٣٢,٥٠٠

٧- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
١٢,٢٠٠	٧,٢٠٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٩٧	-	أخرى
<u>١٢,٧٩٧</u>	<u>٧,٢٠٠</u>	

٨- مخزون:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
٣٠,٧٠٢	٤٠,٢٤٠	مخزون البقالة
٣٠,٦٢٦	٦٤,٨١٩	مخزون البنزين والديزل
<u>٦١,٣٢٨</u>	<u>١٠٥,٠٥٩</u>	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٩- ممتلكات وألات ومعدات (بالصافي):

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي	آبار	سيارات	عدد وأدوات	آلات ومعدات زراعية	أثاث ومفروشات	مبانٍ	أراضي	التكلفة:
٥,٣٥٨,٤٥٢	٣٦,١٠٧	١,٦٨١,٧١٥	٩٧,٩٠٢	٨٩٧,٦٣٥	١,٥١٦,٥٥٥	٢٥٠,٥٣٨	٨٦٨,٠٠٠	١٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٠٠	٢٠٠	-	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٥,٣٥٨,٦٥٢	٣٦,٣٠٧	١,٦٨١,٧١٥	٩٧,٩٠٢	٨٩٧,٦٣٥	١,٥١٦,٥٥٥	٢٥٠,٥٣٨	٨٦٨,٠٠٠	١٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
									مجمع الاستهلاك:
٤,٢٩٦,٣١٨	١٥,٤٥٩	٧٥٩,٧٩٠	٩٧,٩٠٢	٨٠٢,٥١٠	١,٥١٦,٣٨٠	٢٣٦,٢٧٧	٨٦٨,٠٠٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٦٧,٨٤٠	٢,٦١٠	٢٥٢,٩٤٨	-	٧,٦٧٤	١٧٤	٤,٤٣٤	-	-	استهلاك السنة إيضاح (١٧)
٤,٥٦٤,١٥٨	١٨,٠٦٩	١,٠١٢,٧٣٨	٩٧,٩٠٢	٨١٠,١٨٤	١,٥١٦,٥٥٤	٢٤٠,٧١١	٨٦٨,٠٠٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
									صافي القيمة الدفترية:
١,٠٦٢,١٣٤	٢٠,٦٤٨	٩٢١,٩٢٥	-	٩٥,١٢٥	١٧٥	١٤,٢٦١	-	١٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٩٤,٤٩٤	١٨,٢٣٨	٦٦٨,٩٧٧	-	٨٧,٤٥١	١	٩,٨٢٧	-	١٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٠- عقارات استثمارية:

الإجمالي	مبانٍ	أراضٍ	التكلفة:
٣٠,٤٢٧,٣٨٨	٦,٤١٩,٧٨٨	٢٤,٠٠٧,٦٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	-	إضافات خلال السنة
٣٠,٤٢٧,٣٨٨	٦,٤١٩,٧٨٨	٢٤,٠٠٧,٦٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			<u>مجمع الاستهلاك:</u>
٢,٥٢٨,٦٨٣	٢,٥٢٨,٦٨٣	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٤٩,٩٥١	١٤٩,٩٥١	-	إستهلاك السنة إيضاح (١٧)
٢,٦٧٨,٦٣٤	٢,٦٧٨,٦٣٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
٢٧,٨٩٨,٧٠٥	٣,٨٩١,١٠٥	٢٤,٠٠٧,٦٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٧,٧٤٨,٧٥٤	٣,٧٤١,١٥٤	٢٤,٠٠٧,٦٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١- استثمارات طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	استثمارات في الجمعية المركزية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	

١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	ايراد مؤجل
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ضريبة القيمة المضافة
٣٦٤,٠١٧	١٣٩,٢٥٠	أخرى
١١,٨٢٢	١٨,٨٧٢	
٢,٣٠٠	-	
٣٧٨,١٣٩	١٥٨,١٢٢	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في إدارة الجمعية وكبار موظفي الإدارة في الجمعية؛ والمنشآت التي تملكها أو تديرها هذه الجهات؛ وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة، أو نفوذاً جوهرياً. ويتم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية، من خلال عقود معتمدة من قبل الإدارة، وفيما يلي بيان بأهم تلك المعاملات، وصافي أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٢٤ يناير:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>حجم المعاملات</u>	<u>طبيعة</u>	<u>طبيعة</u>
<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>المعاملات</u>	<u>العلاقة</u>
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-	تمويل	عضو المجلس
<u>(٩٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٩٠٠,٠٠٠)</u>			

١٣-١ أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:
الأستاذ/ محمد سعد ماجد المهني
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٤- التزامات منافع موظفين:

أ- قياس الالتزام:

تقيس الجمعية التزام منافع الموظفين بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة في الجمعية وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي حيث أن الجمعية لن تكون قادرة على أن تستخدم طريقة وحدة الانتماء المخططة لتقيس التزام منفعتها المحددة والمصروف المتعلق بها دون تكلفة وجهد غير مبررين حيث قامت عند قياس التزام منافعها المحددة بالتبسيطات التالية:

- تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدرة.
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين.
- تجاهل معدل الوفيات المحتمل إثناء الخدمة للموظفين الحاليين.

ب- الحركة على التزام منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٦٧٣	٧,٦٧٣	رصيد أول السنة
-	-	مكون خلال السنة
٧,٦٧٣	٧,٦٧٣	رصيد آخر السنة

١٥- إيرادات النشاط:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦١٠,٥٧٦	٥٩٦,٧٠٦	إيرادات البقالة
٧٣٧,١٠٦	٧٦٧,٥٥٩	إيرادات البنزين والديزل
١,٣٤٧,٦٨٢	١,٣٦٤,٢٦٥	

١٦- تكلفة النشاط:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٨,٢١٦	٦١,٣٢٨	مخزون أول المدة
٧٠١,٣١١	٧٥٥,٢١٢	مشتريات البنزين والديزل
٥٣٠,١٨٥	٥٢٥,٥١٢	مشتريات البقالة
(٦١,٣٢٨)	(١٠٥,٠٥٩)	مخزون آخر المدة
١,٢٤٨,٣٨٤	١,٢٣٦,٩٩٣	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٧- مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢٦٤,١٩٥	٢٦٧,٨٤٠	(٩)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٩,٩٥١	١٤٩,٩٥١	(١٠)	استهلاك عقارات استثمارية
-	٢١٢,٨٣٧		مكافأة نهاية خدمة
٢٠١,١٧٥	٢٠٥,٦٢٥		رواتب وأجور وما في حكمها
٤٦,٨٤٨	٣٥,٠٧٩		كهرباء ومياه وانترنت
٥٠,٧١٢	٢٧,٣٧١		اشتراكات
١٩,٠٩٠	١٥,٨٧٥		صيانة وإصلاح
٦,٨٥٢	٧,٧١٣		رسوم بنكية
٣١,٣٥٦	١٢٦,٢٨٩		أخرى
<u>٧٧٠,١٧٩</u>	<u>١,٠٤٨,٥٨٠</u>		

١٨- إيرادات أخرى:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٢١,٨٦٤	٥٧٧,٢٠٢	ايجار
٤٠,٥٦٣	٢٢,٣٤٠	أخرى
<u>٢٦٢,٤٢٧</u>	<u>٥٩٩,٥٤٢</u>	

١٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية:

- المخاطر جزء من أنشطة الجمعية، وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من: تحديد المخاطر، ثم تقييمها، ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة.
- إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الجمعية على تحقيق أرباح.
- كل موظف في الجمعية مسؤول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملي عليه وظيفته أو مسؤولياته.
- الجمعية معرضة لمخاطر السوق، ومخاطر أسعار العمولة، ومخاطر العملات، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة.

مخاطر الائتمان:

- مخاطر الائتمان: هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته لأداة مالية، مما يتسبب بخسائر مالية للطرف الآخر.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

- تتألف الأصول المالية -التي من المحتمل أن تعرض الجمعية لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي- من النقد لدى البنوك والذمم المدينة.
- يتم إيداع النقد لدى بنوك مالية موثوقة.

مخاطر السوق:

مخاطر السوق: هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما؛ بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق؛ مثل أسعار صرف العملات الأجنبية، ومعدلات الفوائد، وأسعار الأسهم، مما يؤثر على دخل الجمعية، أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية، ولا يوجد لدى الجمعية أصول والتزامات مالية جوهرية طويلة الأجل خاضعة للفائدة.

مخاطر العملات:

- تتمثل مخاطر العملات في المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما؛ نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بهما بعملة تختلف عن عملة الجمعية.
- تتم إدارة المخاطر عن طريق المراقبة الدورية لأسعار الصرف ذات الصلة، ولا توجد لدى الجمعية أصول والتزامات مالية جوهرية بالعملة الأجنبية.

٢٠- أحداث لاحقة:

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة، والتي قد تؤثر على المركز المالي للجمعية الظاهر في هذه القوائم المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية، بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٤٥هـ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

=====