

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض رضا بمحافظة الجموم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٠ )  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغييرات في حقوق المساهمين
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية التعاونية متعددة الاغراض رضا بمحافظة الجموم  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الاغراض بمحافظة الجموم - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيير في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمر المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

### أساس الرأي المتحفظ:

لم يتم موافقتنا بكافة المستندات المؤيدة لتأكيد صحة ارصدة النعم المدينة والدائنة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١، كما لم يتم موافقتنا بالمستندات الكافية للتأكد من رصيد المشاريع تحت التنفيذ والعقارات تحت التطوير للجمعية ، كما لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من ادلة المراجعة لتنفيذ إجراءات تقييم المخاطر والتي تتضمن دراسة نظام الرقابة الداخلية بالجمعية ، عدا ذلك تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك.إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية التعاونية متعددة الأغراض رضا بنحافظه الجموم - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ٢٨ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠١ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض رضا بمحافظة الجموم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٤٣٠,٣٤٢	٤٥٠,٥١٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٦٦٧,٨٩٢	١,٤٦٠,١٧٦	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٢٤٥,٩٣٣	٦٦,٠٩٠		العملاء
١٠٣,١٤٨	١٦٤,٧٨٥	(٦)	المخزون
٢,٣٥٣,٥٠٩	٣,٣١٠,٢٦٤	(٧)	عقارات تحت التطوير متداول
٤,٨١٧,٤٢٨	١,٣٤٢,٩٢٥	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٩,٦١٨,٢٥٢	٦,٧٩٤,٧٥٣		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	(٩)	الاستثمارات
٧٨٧,٠٨٦	٦٧٦,١٢٤	(١٠)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩١٢,٠٨٦	٨٠١,١٢٤		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
١٠,٥٣٠,٣٣٨	٧,٥٩٥,٨٧٧		<b>إجمالي أصول</b>
			<b>الالتزامات وحقوق المساهمين</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٧,٣٢٨	٥٧,٣٦٧		الموردين
٥١,٨٨٩	٤,١٦٣	(١١)	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٢,٧٢٥,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠	(١٢)	حصص مستثمرين
٤,٥٠٠,٧٥٩	-		عملاء دفعات مقدمه
٤٩,٠١٦	٨,٠٥٩	(١٨/ب)	مخصص الزكاة الشرعية
٧,٣٣٣,٩٩٢	١,١٤٩,٥٨٩		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
-	٢,٩٦٩,١٠٠		القروض
-	٤٥,٠٠٠	(١٣)	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٥,٤٤٦	٩,٩٣٣	(١٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٤٤٦	٣,٠٢٤,٠٣٣		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
٧,٣٤٩,٤٣٨	٤,١٧٣,٦٢٢		<b>مجموع الالتزامات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٣,١٦٤,٣٤١	٣,١٩٥,١٠٠		رأس المال
-	٦٨,٢٤١		علاوة اصدار الأسهم
٣,٣١١	٣,٣١١		احتياطي نظامي
١٣,٢٤٨	١٥٥,٦٠٣		الأرباح المبقاة
٣,١٨٠,٩٠٠	٣,٤٢٢,٢٥٥		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
١٠,٥٣٠,٣٣٨	٧,٥٩٥,٨٧٧		<b>إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(٣)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض رضا بمحافظة الجموم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>المبيعات</u>
٤,٤٢٧,٩٠٤	٣,٦٩٥,٩٨٠	(١٥)	المبيعات
(٣,٩٨٦,٨٤٤)	(٢,٨٢٥,٠٣٢)		تكلفة البضاعة المباعة
٤٤١,٠٦٠	٨٧٠,٩٤٨		مجمل ربح النشاط
			<u>المصروفات</u>
(١,٤٧٣)	(٤٢,٩٤٨)		مصروفات تسويقيه
-	(٢٥,٣٢٩)		مصروفات الخدمات الاجتماعية
-	(٦٧٣,٩٠٨)	(١٦)	مصروفات تشغيله
(٣٥٠,٠٧٦)	(٤٨٣,٩٧٤)	(١٧)	المصروفات العمومية والادارية
(٣٥١,٥٤٩)	(١,٢٢٦,١٥٩)		مجموع المصروفات
٨٩,٥١١	(٣٥٥,٢١١)		صافي (خسارة) ربح السنة من النشاط الرئيسي
٢٧٦,٤٥٨	٦٧١,١١١		ايرادات اخرى
٣٦٥,٩٦٩	٣١٥,٩٠٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
(٤٦,٩٣٣)	(٨,٠٥٩)	(١/١٨)	الزكاة الشرعية
٣١٩,٠٣٦	٣٠٧,٨٤١		صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
-	-		الدخل الشامل الآخر
٣١٩,٠٣٦	٣٠٧,٨٤١		صافي الدخل والدخل الشامل الاخر

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(٤)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض رضا بمحافظة الجموم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٣٦٥,٩٦٩	٣١٥,٩٠٠	صافي الربح السنة قبل الزكاة الشرعية
٧٠,٤٤٤	٨٠,٣٢٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,١٤٦	٦,٤٥٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٤٨,٥٥٩	٤٠٢,٦٨٣	<b>التغير في صافي الربح بعد التسويات</b>
		<b>التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b>
(١٩٧,٣٧٢)	١٧٩,٨٤٣	العملاء
١٦٨,٦٨٥	(٦١,٦٣٧)	المخزون
٢٢١,٦١٦	٢٠٧,٧١٦	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	(٩٥٦,٧٥٥)	عقارات تحت التطوير متداول
(١,٨٦٢,٨٤٩)	٣,٤٧٤,٥٠٣	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٣٢٠	٥٠,٠٣٩	الموردين
٢٠,١٣٩	(٤٧,٧٢٦)	مصروفات مستحقة وارصده دائنة أخرى
٨٢٥,٠٠٠	(١,٦٤٥,٠٠٠)	حصص المستثمرين
٥٥٥,٩٤٧	(٤,٥٠٠,٧٥٩)	عملاء دفعات مقدما
-	-	استيعادات مشروعات تحت التنفيذ
١٨٦,٠٤٥	(٢,٨٩٧,٠٩٣)	<b>النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(٢,٠٠٠)	(١١,٩٧١)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٤٩,٠١٦)	المسدد من الزكاة الشرعية
١٨٤,٠٤٥	(٢,٩٥٨,٠٨٠)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤٦٣,٠١١)	٤٠٤,٦٦٦	محصل بيع الأصول
-	(٣٧٤,٠٢٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٦٣,٠١١)	٣٠,٦٣٧	<b>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
-	٢٣٤,٠٦٧	إضافات رأس المال
-	٦٨,٢٤١	إضافات علاوة الإصدار
-	٢,٩٦٩,١٠٠	القروض
-	٤٥,٠٠٠	المستحق لأطراف ذات علاقة
-	(١٦٥,٤٨٦)	توزيعات الأرباح
(٧٧,٠٠٠)	(٢٠٣,٣٠٨)	مسحوبات رأس المال
(٧٧,٠٠٠)	٢,٩٤٧,٦١٤	<b>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
(٣٥٥,٩٦٦)	٢٠,١٧١	<b>التغير في النقدية خلال السنة</b>
٧٨٦,٣٠٨	٤٣٠,٣٤٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٣٠,٣٤٢	٤٥٠,٥١٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<b>معاملات غير نقدية هامة</b>
٢٩٣,٠١٦	-	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩٣,٠١٦	-	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض رضا بمحافظة الجموم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	الأرباح المبقاه	احتياطي نظامي	علاوة اصدار الأسهم	رأس المال	
٢,٩٣٨,٨٦٤	(٣٠٢,٤٧٧)	-	-	٣,٢٤١,٣٤١	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
(٧٧,٠٠٠)	-	-	-	(٧٧,٠٠٠)	استبعاات رأس المال
٣١٩,٠٣٦	٣١٩,٠٣٦	-	-	-	ربح السنة
-	(٣,٣١١)	٣,٣١١	-	-	المحول من الدخل الي الاحتياطي النظامي
٣,١٨٠,٩٠٠	١٣,٢٤٨	٣,٣١١	-	٣,١٦٤,٣٤١	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
٣٠٢,٣٠٨	-	-	٦٨,٢٤١	٢٣٤,٠٦٧	الاضافات
(٢٠٣,٣٠٨)	-	-	-	(٢٠٣,٣٠٨)	الاستبعاات
(١٦٥,٤٨٦)	(١٦٥,٤٨٦)	-	-	-	توزيعات الأرباح
٣٠٧,٨٤١	٣٠٧,٨٤١	-	-	-	ربح السنة
٣,٤٢٢,٢٥٥	١٥٥,٦٠٣	٣,٣١١	٦٨,٢٤١	٣,١٩٥,١٠٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

### (١) التكوين والنشاط: -

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض رضا بمحافظة الجموم، جمعية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠) في تاريخ ٠٨/٠٤/١٤٤٠هـ، ومركزها الرئيسي الجموم - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم الجمعية التعاونية متعددة الأغراض رضا بمحافظة الجموم برقم تسجيل (٤٠٣١٢٢٤٦٢٧) في تاريخ ١٣/٠٧/١٤٤٠هـ ورأس مال قدره ٥٠,٠٠٠ ريال.

### اهداف الجمعية:

- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق
- توفير المواد الغذائية والاستهلاكية.
  - تخفيض الأسعار للمواطنين.
  - أن يتم العمل في النقل التعاوني.
  - أن يتم العمل في المجال الزراعي بجميع أنواعه.
  - غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الاساسي للجمعية.

### السنة المالية:

تبدأ القوائم المالية الحالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر في العام المالي ٢٠٢٣م.

### (٢) اسس اعداد القوائم المالية:

#### ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

#### ٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

#### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

#### ٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

#### (٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

##### ١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

##### ٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

##### ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

##### ٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

**٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:**

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

**٦-٣ عقود الإيجار: (يتبع)**

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

**أ- الجمعية كمستأجر**

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

**ب- الجمعية كمؤجر**

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

**٧-٣ المخصصات:**

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

**٨-٣ منافع الموظفين:**

**أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

**ب- منافع الموظفين طويلة الاجل**

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)**

**٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:**

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

**١٠-٣ الزكاة الشرعية:**

تحسب الزكاة الشرعية وفقاً لمعايير الزكاة والدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي، وتجري تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

**١١-٣ توزيع الأرباح:**

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

- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال، وعندما يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.

- مبلغ لا يزيد علي (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.

- مبلغ لا يزيد علي (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.

- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.

- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

**١٢-٣ الإعانات والتسهيلات:**

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

**١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية:**

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض رضا بمحافظة الجموم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٥,٧٣٦	٥٢,١٠٧	الصندوق
١١٠,٣٩٢	١٥٢,٧٧٥	مصرف الراجحي
٥٥,١٧٢	١١٨,٨٨١	البنك الأهلي
٢١٩,٠٤٢	١٢٦,٧٥٠	بنك الانماء
٤٣٠,٣٤٢	٤٥٠,٥١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينه اخري
١,٤٣٩,٨٢٧	١,٢٦٤,٩٠٦	العهد
٨٠,٢٥٥	-	مؤسسة اعمار الرضا
٢٣,٣٩٨	٨٩,١٦٩	ذمم موظفين
١٠,٢١٩	٨٧	دفعات مقدمة للموردين
١,٨٤٧	١,٨٤٧	تبرعات جمعيات خيرية
٤٢,٣٠٩	٣٤,١٣٠	مصروفات مقدمة
٧٠,٠٣٧	٧٠,٠٣٧	ضريبة القيمة المضافة دفعات مقدمة محصلة من العملاء
١,٦٦٧,٨٩٢	١,٤٦٠,١٧٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٦) المخزون
٢٧,٨٢٧	٥٠,٢٥٦	مستودع ثلاجة الرضا
٧٣,٤١٣	٥,٣٣٥	مستودع التعبئة والتغليف
١,٩٠٨	١٠٨,٦٨٢	مستودع غاز الرضا
-	٥١٢	مستودع ثلاجة الرضا (جملة) ٤ محمد كمال
١٠٣,١٤٨	١٦٤,٧٨٥	

الإجمالي	تكاليف البناء والتطوير	أراضي	(٧) عقارات تحت التطوير - المتداول
٢,٣٥٣,٥٠٩	١,٥٣٣,٥٠٩	٨٢٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٩٥٦,٧٥٥	٩٥٦,٧٥٥	-	الاضافات خلال السنة
٣,٣١٠,٢٦٤	٢,٤٩٠,٢٦٤	٨٢٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٣٥٣,٥٠٩	١,٥٣٣,٥٠٩	٨٢٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

\* تتمثل في فلل دوبلكس ١ بمبلغ ١,٢٥٠,٢١٠ ريال + فلل دوبلكس ٢ بمبلغ ٢,٠٦٠,٠٥٤ ريال

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض رضا بمحافظة الجموم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مشروعات تحت التنفيذ
٥٣,٥٧٣	١٣٥,١٣٢	مشروع اعمار الرضا للمقاولات
-	٥٦١,٧٧٧	مشروع مستودعات الرضا
-	١٩٤,١٤٤	مشروع محل الغاز
-	١١٩,١٥٢	مشروع ثلاجة الرضا
٩٨٥٤٦	١٠٢,٧٢٠	مشروع التعبئة والتغليف
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مشروع الرضا الامنية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مشروع الرضا للمواشي
٩,٣٩٧	-	مواد بناء
٢,١٣٩,٧٣٣	-	جمعية امباري
٦٠٥,٨٣٣	-	محمد الجفري
٥,٩٥٤	-	محمد وصل الله
٢٦٣,٦١٥	-	سلطان الصاعدي
٥٥٦,١٤٨	-	طاهر شرف البركاتي
٤٧٢,٤٧٧	-	صلاح عويض الصبحي
٣٨٢,١٥٢	-	عبد الله مرعي البيشي
٤,٨١٧,٤٢٨	١,٣٤٢,٩٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) الاستثمارات
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الجمعية التعاونية الزراعية المركزية
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض رضا بمحافظة الجموم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية ومعدات	تجهيزات وديكورات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي	التكلفة
١٤٧,٤٢٢	٥١,٤٤٧	٢٧١,٧٩٩	١٧٩,٧٩٣	٢٩٣,٠١٦	٩٤٣,٤٧٧	الرصيد بداية السنة
٣١٢,٢١٧	٩٠٠	٣٢,٧٢٣	٢٨,١٨٩	-	٣٧٤,٠٢٩	الإضافات خلال السنة
-	-	(١١١,٦٥٠)	-	(٢٩٣,٠١٦)	(٤٠٤,٦٦٦)	الاستبعادات خلال السنة
٤٥٩,٦٣٩	٥٢,٣٤٧	١٩٢,٨٧٢	٢٠٧,٩٨٢	-	٩١٢,٨٤٠	الرصيد في نهاية السنة
<b>الإهلاك المتراكم</b>						
٨١,٠٧٢	١٧,٧٤٨	٢٣,٩٩٣	٣٣,٥٧٨	-	١٥٦,٣٩١	الرصيد بداية السنة
٣٩,٢٤٧	٦,٥٦٩	١٦,٢٥٦	١٨,٢٥٣	-	٨٠,٣٢٥	اهلاك السنة
١٢٠,٣١٩	٢٤,٣١٧	٤٠,٢٤٩	٥١,٨٣١	-	٢٣٦,٧١٦	الرصيد في نهاية السنة
<b>القيمة الدفترية</b>						
٣٣٩,٣٢٠	٢٨,٠٣٠	١٥٢,٦٢٣	١٥٦,١٥١	-	٦٧٦,١٢٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٦,٣٥٠	٣٣,٦٩٩	٢٤٧,٨٠٦	١٤٦,٢١٥	٢٩٣,٠١٦	٧٨٧,٠٨٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١١) مصروفات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى
٦,٣٥٣	٣,١٧٢	ضريبة القيمة المضافة
٤٥,٥٣٦	٩٩١	مرتبات واجور مستحقة
٥١,٨٨٩	٤,١٦٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٢) حصص المستثمرين
٦٠٠,٠٠٠	-	مشروع فلل دبليكس ١
١,١٠٠,٠٠٠	-	مشروع فلل دبليكس ٢
١,٠٢٥,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠	مشروع تطوير الثلجة
٢,٧٢٥,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٣) المستحق لأطراف ذات علاقة
-	٤٥,٠٠٠	عبد الله مساعد الشريف
-	٤٥,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٤) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٥,٤٤٦	الرصيد في بداية السنة
١٥,٤٤٦	٦,٤٥٨	المكون خلال السنة
-	(١١,٩٧١)	المسدد خلال السنة
١٥,٤٤٦	٩,٩٣٣	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٥) المبيعات
٢,٤٧٧,٠٠١	٣,٦٧٩,٥٢٣	المبيعات
١,٩٥٠,٩٠٣	١٦,٤٥٧	إيرادات نشاط
٤,٤٢٧,٩٠٤	٣,٦٩٥,٩٨٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض رضا بمحافظة الجموم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) مصروفات تشغيلية
٤٩,٠٤٦	-	رضا للتعبئة والتغليف
٧٤,٥٥٨	-	رضا للغاز
١٢٧,٩٩٦	-	ثلاجة الرضا
٣٠,٦٦٨	-	رضا للأعمال الإدارية
٤٥,٦٩٥	-	إفطار صائم
١,٤٩٠,٠١٨	-	امعار الرضا للمقاولات
٣٦,٩٢٣	-	رضا الأمنية
-	٣٢٦,٣١٥	الرواتب والأجور
-	١١,١٧٦	مكافئات وحوافز
-	٥١,٩٠٩	وقود ومحروقات وصيانة واصلاح سيارات
-	٩٣,٠١٤	الإيجارات
-	٢١,٩٣٦	كهرباء ومياه
-	٥٦,٩٠٠	رسوم حكومية
-	٢٥,٦١٩	مصروفات متنوعة
-	٦,٩٥٤	صيانة عامه
-	٧٤٣	ايجارات معدات
-	٨١٢	أجور عماله يوميه
-	٤,١٩٣	اعاشه للعمال
-	٤,٩١٩	نثریات
-	٣٩٦	مواد
-	٥,٤٥١	الهاتف والجوال
-	١١,١١٤	مصاريف بنكية
-	٤٣,٣٦٩	رسوم نقل
-	١٣٥	كروت شحن
-	٦,٤٥٨	مكافأة نهاية الخدمة
-	١,١٥٠	مخالفات مروريه
-	١٥٠	استرجاع قيمه بضاعة
-	١,١٩٥	مصروفات السفر والانتقال
١,٨٥٤,٩٠٤	٦٧٣,٩٠٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
١٩٩,٧٠٩	٢٠٥,٠٢٧	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٠,٠١٢	٥٦,٦٤٠	التأمينات الاجتماعية
٢,٥١٩	٣,٠٨٥	مزايا ومنافع الموظفين
٣٤,٤٢٥	٢٦,٢٥٠	ايجارات
٢,١٣٠	٧١	أدوات كتابية ومطبوعات
-	٢٢١	اعاشة للمكتب
-	٩١٠	وقود وبنزين وديزل
٥,٩٩٦	٣١,٨٧٩	رسوم حكومية
٦٧٤	-	الضيافة
٨,٣٠٢	١٩,٤٤٩	كهرباء ومياه
٣,٨٤٠	١٢,٠١٩	الهاتف والجوال والبريد والفاكس
١,١١٨	-	بدلات
٤٣٨	٨,٠١٥	صيانة واصلاح
٣٦٢	-	مصروفات بنكية
١,٥٩٨	٤٨٠	سفر وانتقال
-	٧,٠٥٨	اشتراكات سنوية
-	١٥,٣٩٥	مصروفات نثرية
-	٣,١٠٦	صيانة سيارات
٤,٠٤٠	-	تامين طبي وعلاج
٢,٨٢٨	٤,٠٤٤	مصروفات متنوعة
١,٦٤١	١٠,٠٠٠	دعاية وإعلان
٧٠,٤٤٤	٨٠,٣٢٥	اهلاك الأصول الثابتة
<b>٣٥٠,٠٧٦</b>	<b>٤٨٣,٩٧٤</b>	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٨) الزكاة الشرعية:

(أ/١٨) فيما يلي ملخص لعناصر الوعاء الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٦٥,٩٦٩	٣١٥,٩٠٠	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
١٢,١٤٦	٦,٤٥٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٧٨,١١٥	٣٢٢,٣٥٨	صافي الدخل المعدل
		<u>يضاف إليه: -</u>
٣,١٦٤,٣٤١	٢,٩٦١,٠٣٣	راس المال
٣,٩٤٤,٨١٢	-	عملاء دفعات مقدمة
-	٣,٣١١	احتياطي نظامي
٣,٣٠٠	٣,٤٧٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٨٣	-	مخصص الزكاة
٢,٧٢٥,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠	حصص مستثمرين
١٠,٢١٧,٦٥١	٤,٠٤٧,٨١٩	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		<u>يخصم منه: -</u>
(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	الاستثمارات
(٢,٣٥٣,٥٠٩)	(٣,٣١٠,٢٦٤)	عقارات تحت التطوير متداول
(٥,١١٠,٤٤٤)	(١,٣٤٢,٩٢٥)	مشروعات تحت التنفيذ
(٤٩٤,٠٧٠)	(٦٧٦,١٢٤)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
(٣٠٢,٤٧٧)	(١٥٢,٢٣٨)	صافي الخسارة المدورة
(٨,٣٨٥,٥٠٠)	(٥,٦٠٦,٥٥١)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
١,٨٣٢,١٥١	(١,٢٨٤,٨٠٩)	وعاء الزكاة الشرعية
٤٦,٩٣٣	٨,٠٥٩	الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥٪) من صافي الوعاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(ب/١٨) حركة المخصص
٢,٠٨٣	٤٩,٠١٦	رصيد المخصص بداية السنة
-	(٤٩,٠١٦)	المسدد خلال السنة
٤٦,٩٣٣	٨,٠٥٩	المكون خلال السنة
٤٩,٠١٦	٨,٠٥٩	رصيد المخصص نهاية السنة

(١٩) عام

- تم إعادة تنويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ .....