

الجمعية التعاونية ثول للاسكان والتطوير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١	 تقرير المراجع المستقل
٢	 قائمة المركز المالي
٣	 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
٤	 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	 قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	 إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية ثول للاسكان والتطوير
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا:

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية ثول للاسكان والتطوير ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- إيضاحات حول القوائم المالية من (١) إلى (١٧)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الاستقلال:

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

منهجنا في المراجعة

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

الأهمية النسبية:

تأثر نطاق مراجعتنا بتطبيقنا للأهمية النسبية. تم تصميم المراجعة للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من التحريفات الجوهرية. ممكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ. وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية الذي يتخذها المستخدمون بناءً على القوائم المالية. بناءً على تقديرنا المهني، قمنا بتحديد بعض الحدود الكمية للأهمية النسبية، بما في ذلك الأهمية النسبية العامة للقوائم المالية ككل. وساعدنا هذا إلى جانب الإعتبارات النوعية، في تحديد نطاق مراجعتنا وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية ككل. لقد اتفقنا مع المكلفين بالحوكمة بأننا سوف نبليغهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا.

كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا:

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

تتم عمليات الجمعية بشكل رئيسي في مدينة مكة المكرمة، أن معظم مجهود المراجعة قام بها فريق مراجعة الجمعية. اختبر فريق المراجعة أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالأمور المالية للجمعية، بالإضافة إلى الاختبارات التفصيلية والإجراءات التحليلية، قام فريق مراجعة الجمعية بتنفيذ إجراءات المراجعة على أوراق عمل المراجعة المصممة خصيصاً لمراجعة أعمال الجمعية. قام فريق المراجعة بتنفيذ إجراءات مراجعة مناسبة، كان الاختيار لهذه الإجراءات بناءً على اعتبارات نوعية وكمية، بما في ذلك ما إذا كان البند يمثل نسبة كبيرة من البند المرتبط به في القوائم المالية للجمعية. أخذ فريق مراجعة الجمعية بعين الاعتبار الأهمية النسبية والتعقيد المتعلقين بكل بند على حده، تضمن ذلك تحديد أهمية نسبية على مستوى البند محل المراجعة وعلى مستوى القوائم المالية ككل.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المبرر، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للجمعية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور.

لقد إلزمتنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية.

إن نتائج إجراءات مراجعتنا، توفر أساساً لرأينا في المراجعة للقوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى:

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد التأسيس الجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا. 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 معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوزات للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظراً وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بالجمعية التعاونية ثول للاسكان والتطوير فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: في ١١ شوال ١٤٤٥هـ

الموافق: ٢٠ إبريل ٢٠٢٤م

مكتب عبد الله بن فهد السهلي
محاسبون قانونيون
AFS
Abdullah Fahad Al-sahli
Certified Public Accountants
C.R 1010533201
License No.707

الجمعية التعاونية ثول للأسكان والتطوير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٠)
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٨٤٩	١,٠١٠	(٤)	العقارات والآلات والمعدات . بالصافي
٢,٤٩٩	١,٩٩٩	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	(٦)	الاستثمارات طويلة الاجل
٨٠٤,٣٤٨	٨٠٣,٠٠٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨,٠١٥	١٤,٥٤١	(٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٠٠٠	-	(٨)	الأطراف ذات العلاقة
١٨٦,٦٨١	٢١٨,٠٨٠	(٩)	النقدية وما في حكمها
١٩٦,٦٩٦	٢٣٢,٦٢١		مجموع الأصول المتداولة
١,٠٠١,٠٤٤	١,٠٣٥,٦٣٠		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
٩٠٦,٩٢٢	٩٠٦,٩٢٢	(١)	رأس المال
٢٧,٤٠٣	٣٤,٣٢٢		الاحتياطي النظامي
٦٤,٣٦٦	٨٣,٨٥٨		الأرباح المبقاة
٩٩٨,٦٩١	١,٠٢٥,١٠٢		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
-	٢,٣٤٥	(٨)	الأطراف ذات العلاقة
-	٢,٣٤٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
-	٢,٢١٤	(١٠)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢,٣٥٣	٥,٩٦٩	(١١)	الزكاة الشرعية
٢,٣٥٣	٨,١٨٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,٣٥٣	١٠,٥٢٨		مجموع الالتزامات
١,٠٠١,٠٤٤	١,٠٣٥,٦٣٠		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية ثول للاسكان والتطوير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٠)
(ريال سعودي)

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

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	إيضاح	
-	-		الإيرادات
-	-		تكلفة الإيرادات
-	-		إجمالي الربح
			مصروفات العمليات
(١٢,٢٠٢)	(١٠,٢٠٦)	(١٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٢,٢٠٢)	(١٠,٢٠٦)		إجمالي مصروفات العمليات
(١٢,٢٠٢)	(١٠,٢٠٦)		الربح التشغيلي
-	٤٤,٨٠٠	(١٣)	إيرادات أخرى
-	(٢,٢١٤)		مصروف الخدمة الاجتماعية
(١٢,٢٠٢)	٣٢,٣٨٠		أرباح و(خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
(٢,٣٥٣)	(٥,٩٦٩)	(١١)	الزكاة الشرعية
(١٤,٥٥٥)	٢٦,٤١١		صافي أرباح (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
			بنود الدخل الشامل الأخر:
(١٤,٥٥٥)	٢٦,٤١١		الدخل الشامل الأخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية ثول للاسكان والتطوير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٠)
(ريال سعودي)

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

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٣٣٠,٣٢٤	٧٨,٩٢١	٢٧,٤٠٣	٢٢٤,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
٦٨٢,٩٢٢	-	-	٦٨٢,٩٢٢	إضافة رأس المال
(١٤,٥٥٥)	(١٤,٥٥٥)	-	-	صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
٩٩٨,٦٩١	٦٤,٣٦٦	٢٧,٤٠٣	٩٠٦,٩٢٢	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٩٩٨,٦٩١	٦٤,٣٦٦	٢٧,٤٠٣	٩٠٦,٩٢٢	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
٢٦,٤١١	٢٦,٤١١	-	-	صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
-	(٦,٩١٩)	٦,٩١٩	-	الاحتياطي النظامي
١,٠٢٥,١٠٢	٨٣,٨٥٨	٣٤,٣٢٢	٩٠٦,٩٢٢	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية ثول للاسكان والتطوير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٠)
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
(١٢,٢٠٢)	٣٢,٣٨٠	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
.	٨٣٩	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
.	٥٠٠	تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
.	٢,٢١٤	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
		إطفاء أصول غير ملموسة
		مخصص الخدمة الاجتماعية المكون
(١٢,٢٠٢)	٣٥,٩٣٣	ربح السنة المعدل
(٩,٦٨٠)	(٦,٥٢٦)	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(١١,٦٧٦)	-	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٠,٠٣٣)	(٢,٣٥٣)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٨,٧٦٩)	-	الزكاة الشرعية - المسدد
(٥٢,٣٦٠)	٢٧,٠٥٤	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
		صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٩٥٩)	-	التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٠٠,٠٠٠)	-	(شراء) عقارات وآلات ومعدات
(٨٠٠,٩٥٩)	-	الاستثمارات طويلة الأجل
		صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٨٢,٩٢٢	-	رأس المال
-	٤,٣٤٥	الأطراف ذات العلاقة
(٢١,٩٢٢)	-	أرباح الأسهم
٦٦١,٠٠٠	٤,٣٤٥	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٩٢,٣١٩)	٣١,٣٩٩	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٣٧٩,٠٠٠	١٨٦,٦٨١	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
١٨٦,٦٨١	٢١٨,٠٨٠	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية ثول للاسكان والتطوير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية ثول للاسكان والتطوير
المركز الرئيسي	مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية ثول للاسكان والتطوير مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٠) ومقرها مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
رأس المال	سجلت المنشأة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣٩٩٠٥٦. صادر من جده. بتاريخ ١٤٤٢/٠٤/٠٤ هـ يبلغ رأس مال الجمعية مبلغ وقدره ٩٠٦,٩٢٢ ريال مقسم الى ١٢٩,٥٦٠ سهم قيمة كل سهم ٧ ريال

أهداف الجمعية

- إنشاء وحدات سكنية بما يتناسب إمكانيات ذوي الدخل المحدود	- الاستثمار في ادارة مشاريع الإسكان
- تأمين مواد البناء كافة والمعدات اللازمة	- ترميم وتشغيل وصيانته المباني السكنية والتجارية
- التنسيق مع وزارة الإسكان حول تنفيذ الوحدات السكنية , أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية	

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإمتحاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

١/٣ - استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٢/٣ - العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

أ - الإيرادات :

- تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

ب- المصروفات:

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

٣/٣ - النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

٤/٣ - قائمة الأنشطة :

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

• الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية او عينية .

• الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقاً للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية او عينية.

٥/٣ - الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصص الديون المعدومة عند تكبدها .

٦/٣ - الممتلكات والألات والمعدات :

تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

أجهزة ومعدات ٤٥٪

٧/٣ - الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

٨/٣ - الدائنون وأرصدة الدائنة أخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة وأرصدة الدائنة أخرى بالتكلفة الفعلية لها.

٩/٣ - التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

١٠/٣ - التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

١١/٣ - قائمة التدفقات النقدية:

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

الجمعية التعاونية بول للاسكان والتطوير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	استهلاك السنة	ريال سعودي	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي
١,٨٤٩	١,٠١٠	٨٣٩	٨٣٩	-	-	١,٨٤٩	-	١,٨٤٩	١,٨٤٩
١,٨٤٩	١,٠١٠	٨٣٩	٨٣٩	-	-	١,٨٤٩	-	١,٨٤٩	١,٨٤٩

أجهزة ومعدات
الإجمالي

٥. الأصول الغير ملموسة

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	إطفاء السنة	ريال سعودي	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي
٢,٤٩٩	١,٩٩٩	٥٠٠	٥٠٠	-	-	٢,٤٩٩	-	٢,٤٩٩	٢,٤٩٩
٢,٤٩٩	١,٩٩٩	٥٠٠	٥٠٠	-	-	٢,٤٩٩	-	٢,٤٩٩	٢,٤٩٩

موقع الكتروني
الإجمالي

الجمعية التعاونية ثول للاسكان والتطوير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. الاستثمارات طويلة الأجل

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	مشروع مشترك بحي الريان - جده *
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	الإجمالي

* بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٢ م قامت ادارة الجمعية بالاتفاق مع الجمعية التعاونية للاسكان بمنطقة جده بالدخول في عقد شراكه في مجال التطوير العقاري براس مال مشترك من قبل الجمعيتين بحيث يتمثل تكلفه المشروع (رخصه بناء رقم (٤٣٠٠٤٠٤٥٣١) بحي الريان بجده مبلغ ٥,٦٠٠,٠٠٠ ريال عباره عن قيمه الأرض وعقد مقاول تنفيذ المبني , نصيب الجمعية التعاونية ثول للاسكان والتطوير مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال

٧. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٨,٠١٥	١٤,٥٤١	عهد تقديده
٨,٠١٥	١٤,٥٤١	الإجمالي

الجمعية التعاونية ثول للاسكان والتطوير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨. الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس نفوذاً هاماً عليها وتتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في الدفعات المقدمة من تلك الأطراف لدعم عمليات المنشأة ورأس مالها العامل، ولا يوجد جدول محدد لإعادة سداد تلك المبالغ كما أنه لا يترب على سدادها أية أعباء تمويلية وقيمة يلي أرصدة أطراف ذوي علاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد الافتتاحي		الحركة خلال الفترة		الرصيد النهائي	
			دائرن	مدين	دائرن	مدين	دائرن	مدين
عبد الحميد حميد حمدان الجحدي	شريك	مدفوعات بالإثابة	-	٢,٠٠٠	٤,٣٤٥	-	٢,٣٤٥	-
الإجمالي			-	٢,٠٠٠	٤,٣٤٥	-	٢,٣٤٥	-

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	النقدية لدى البنوك الرصيد في نهاية السنة
١٨٦,٦٨١	٢١٨,٠٨٠	
١٨٦,٦٨١	٢١٨,٠٨٠	

١٠. مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة المسدد خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
-	-	
-	٢,٢١٤	
-	-	
-	٢,٢١٤	

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
(١٢,٢٠٢)	٣٢,٣٨٠
-	٢,٢١٤
(١٢,٢٠٢)	٣٤,٥٩٤
٨٨٤,٣٧٧	١,٠٠١,٠٣٦
(٨٠٤,٣٤٨)	(٨٠٣,٠٠٩)
٨٠,٠٢٩	١٩٨,٠٢٧
٨٢,٥١٦	٢٠٤,١٨٠
٨٠,٠٢٩	٢٣٨,٧٧٤
٢,٣٥٣	٥,٩٦٩

دخل السنة قبل الزكاة الشرعية

مخصصات محملة على حسابات السنة

صافي الربح المعدل

مجموع العناصر الموجبة

مجموع العناصر السالبة

الوعاء الزكوي عن عام ميلادي

الوعاء الزكوي عن عام هجري

يضاف إليه صافي ربح العام المعدل

الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي

الربح المعدل أيهما أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
١٠,٠٣٣	٢,٣٥٣
٢,٣٥٣	٥,٩٦٩
(١٠,٠٣٣)	(٢,٣٥٣)
٢,٣٥٣	٥,٩٦٩

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الضريبة والزكاة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ١١١٠٣٣١٨٢٩ وتاريخ ١-١٠-١٤٤٥ هـ، مفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ٢١-١٠-١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠-٠٤-٢٠٢٤ م.

الجمعية التعاونية ثول للاسكان والتطوير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
١٦٥	-	التأمينات الإجتماعية
-	٦٠٠	رسوم حكومية وإشتراكات
٧٠	٤٧٨	قرطاسية ومطبوعات
٣١٠	-	بريد وهاتف وإنترنت
-	٨٣٩	مصروفات الاهلاك
٧,٢١٠	٢,٥١٣	مصروفات ضيافته
-	٥٠٠	اطفاءات البرامج
٦٤٧	١,١٨٨	مصاريف تقنيه
-	٣٦٣	اشترك البرنامج المحاسبي
٣,٨٠٠	١,٧٢٥	مصروف اتعاب مهنية
-	٢,٠٠٠	دراسه جدوي
١٢,٢٠٢	١٠,٢٠٦	الإجمالي

١٣. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	٤٤,٨٠٠	اعانة تأسيسية
-	٤٤,٨٠٠	الإجمالي

١٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

أ- مخاطر العملات

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

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

ج- مخاطر الائتمان

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

د- مخاطر السيولة

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

هـ- القيمة العادلة

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

١٥. الأحداث اللاحقة

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

١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

١٧. عام

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