

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٣-١	 تقرير المراجع المستقل
٤	 قائمة المركز المالي
٥	 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
٦	 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	 قائمة التدفقات النقدية
١٨-٨	 إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا المتحفظ:

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها 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 (٢٢)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم نتمكن من التحقق من صحة أرصدة الذمم المدينة، ولم نتمكن من اتخاذ إجراءات بديلة للتحقق من صحة الأرصدة.
 - لم نتمكن من التحقق من كفاية مخصص منافع الموظفين.
 - لم نتمكن من التحقق من صحة الأرصدة المدينة، ولم نتمكن من اتخاذ إجراءات بديلة للتحقق من صحة الأرصدة.
- 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 المتحفظ.

الاستقلال:

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب 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 الاعتبار 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 المبني، 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 المكلّفين بالحوكمة بأننا سوف نبذلهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا.

كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا:

لقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا 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 الرياض، 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 المهني، 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 إلزمنا 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 تقويمنا 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 الجوهري، 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، وتُعد 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 عن 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. ويعد 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 تجاوز 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 أعدتها 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 خالصنا 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 تتسبب 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. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة بالجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة 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:

وقد لفت إنتباهنا أن :

- انه من خلال إجراءات مراجعتنا فقد وجدنا أن المبيعات في سجلات ودفاتر الجمعية غير مطابقة للمقدم في إقرارات ضريبة القيمة المضافة.
 - لم تصلنا شهادة التأمينات الاجتماعية ولا نعلم عن مدى التزام الجمعية بنظام التأمينات الاجتماعية والأنظمة الأخرى ذات العلاقة.
- وفيما عدا ذلك 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.

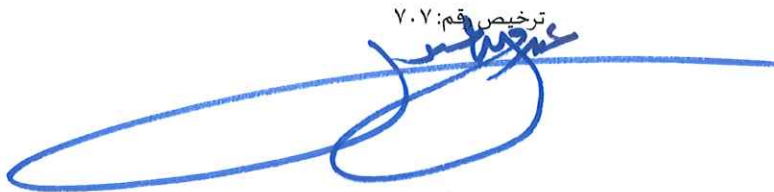
عن شركة داكسين العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: في ٠٥ ذو القعدة ١٤٤٦هـ

الموافق: ٠٣ مايو ٢٠٢٥م





شركة داكسين العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم: ١٠٠٩٠٥٢٤٨٠ مركزها الرئيسي الرياض، وهي مكتب عضو في داكسين العالمية،

شركة صينية محدودة، وتشكل جزءاً من شبكة داكسين العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة. الرياض ص. ب ١٣٣٢٢ جوال: ٠٥٣٧٠٧٢٤٤٤ ثابت: ٠١١٢٧٧٠٧٠٨ - الدمام ص. ب ٣٢٤١٣

جوال: ٠٥٥٨١٠٣١٣١ ثابت: ٠١٣٨٩١٩٧٠٧

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقريه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
(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
١,٤٤١,٢٠٩	١,١٨٩,١٠٤	(٤)	العقارات والآلات والمعدات . بالصافي
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(٥)	الأصول الغير ملموسة – بالصافي
١,٤٥٦,٢٠٩	١,٢٠٤,١٠٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٤٤١,٤٦٦	١,٤٩١,٥١٣	(٦)	المخزون
٢١٠,٠٥٣	١٩٥,٠٥٠	(٧)	الذمم المدينة
٥٩١	١٩٠,٧٩١	(٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
٦٦٤,٤٠٨	١,٣٧٠,٢٤٥	(٩)	النقدية وما في حكمها
٢,٣١٦,٥١٨	٣,٢٤٧,٥٩٩		مجموع الأصول المتداولة
٣,٧٧٢,٧٢٧	٤,٤٥١,٧٠٣		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
٧٧٦,١٠٠	٧٩٧,٤٠٠		رأس المال
٥٧٦,٨٧٤	٥٧٦,٨٧٤		الإحتياطي النظامي
١٠٦,٣٤٥	٣٢,٥٧٩		أرباح اسهم
١,٢٣٩,٩٠٨	١,٢٣٩,٩٠٨		عائد تعامل
٦٢٣,٣٤٢	١,٥٧٣,٥٦٩		الأرباح المبقاه
٣,٣٢٢,٥٦٩	٤,٢٢٠,٣٣٠		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٨٠٠	٢٠٠	(١٠)	التزامات منافع الموظفين
٢,٨٠٠	٢٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠٠,٠٠٠	-		دائنو التزامات تأجير قصيرة الأجل
٧٥,٥٢٩	٩٢٩	(١١)	الذمم الدائنة
٢١,٧٩٧	٢١,٧٠٠	(١٢)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٠٧,٧٦٧	٩١,٢٥٥	(١٣)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٤٢,٢٦٥	١١٧,٢٨٩	(١٤)	الزكاة الشرعية
٤٤٧,٣٥٨	٢٣١,١٧٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٤٥٠,١٥٨	٢٣١,٣٧٣		مجموع الالتزامات
٣,٧٧٢,٧٢٧	٤,٤٥١,٧٠٣		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقريه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
(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	
١٩,٥٩٩,٥٠٢	١٤,٦٦٨,٦٣٣	(١٥)	الإيرادات
(١٩,٤١٠,٤٣٦)	(١٢,٥٨٩,٦١٨)	(١٦)	تكلفة الإيرادات
١٨٩,٠٦٦	٢,٠٧٩,٠١٥		إجمالي الربح
			مصروفات العمليات
(٢٤٥,٨٢٩)	(١,٣١٧,٦٥٦)	(١٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٤٥,٨٢٩)	(١,٣١٧,٦٥٦)		إجمالي مصروفات العمليات
(٥٦,٧٦٣)	٧٦١,٣٥٩		الربح التشغيلي
(١٢٦,٠٥٢)	-		استهلاك عقارات وآلات ومعدات
١٨٦,٤٧٥	٣٢٩,٥٥٠	(١٨)	إيرادات أخرى
٣,٦٦٠	١,٠٩٠,٩٠٩		أرباح السنة قبل الزكاة الشرعية
(٥٧,٥٩٦)	(٤٨,٧٨٥)	(١٤)	الزكاة الشرعية
(٥٣,٩٣٦)	١,٠٤٢,١٢٤		صافي أرباح (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
			بنود الدخل الشامل الآخر:
(٥٣,٩٣٦)	١,٠٤٢,١٢٤		الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
(ريال سعودي)

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

الإجمالي	الأرباح المبقاة	عائد تعامل	أرباح اسهم	الاحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٤٧٥,٧٨٢	٦٧٣,٧٨١	١,٢٣٩,٩٠٨	١١٩,١١٩	٥٧٦,٨٧٤	٨٦٦,١٠٠
(٩٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠)
(١٢,٧٧٤)	-	-	(١٢,٧٧٤)	-	-
٣,٤٩٧	٣,٤٩٧	-	-	-	-
(٥٣,٩٣٦)	(٥٣,٩٣٦)	-	-	-	-
٣,٣٢٢,٥٦٩	٦٢٣,٣٤٢	١,٢٣٩,٩٠٨	١٠٦,٣٤٥	٥٧٦,٨٧٤	٧٧٦,١٠٠
٣,٣٢٢,٥٦٩	٦٢٣,٣٤٢	١,٢٣٩,٩٠٨	١٠٦,٣٤٥	٥٧٦,٨٧٤	٧٧٦,١٠٠
(٤٠,٧٠٠)	-	-	-	-	(٤٠,٧٠٠)
٦٢,٠٠٠	-	-	-	-	٦٢,٠٠٠
١,٠٤٢,١٢٤	١,٠٤٢,١٢٤	-	-	-	-
(٩١,٨٩٧)	(٩١,٨٩٧)	-	-	-	-
(٧٣,٧٦٦)	-	-	(٧٣,٧٦٦)	-	-
٤,٢٢٠,٣٣٠	١,٥٧٣,٥٦٩	١,٢٣٩,٩٠٨	٣٢,٥٧٩	٥٧٦,٨٧٤	٧٩٧,٤٠٠

الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
رأس المال
أرباح اسهم
تسويات سنوات سابقة
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
رأس المال
رأس المال
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
توزيعات أرباح
أرباح اسهم
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقريه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٣,٦٦٠	١,٠٩٠,٩٠٩	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
١٢٦,٠٥٢	٢٥٢,١٠٥	تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
-	٢٥,٥١٢	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٢٩,٧١٢	١,٣٦٨,٥٢٦	مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون
		ربح السنة المعدل
٧,٨٣٦	(٥٠,٠٤٧)	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
-	١٥,٠٠٣	المخزون
(١٤,٦٦٩)	(١٩٠,٢٠٠)	الذمم المدينة - بالصافي
-	(٧٤,٦٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
٩٧,٣٢٦	(٩٧)	الذمم الدائنة
(١٢,٦٠٠)	(٢٨,١١٢)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٦٨,٦٩٧)	-	مخصص التزامات منافع الموظفين - المسدد
-	(١٦,٥١٢)	الزكاة الشرعية - المسدد
١٣٨,٩٠٨	١,٠٢٣,٩٦١	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
		صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	-	التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩٠,٠٠٠)	٢١,٣٠٠	رأس المال
-	(٢٠٠,٠٠٠)	دائنو التزامات تأجير قصيرة الأجل
(١٢,٧٧٤)	(٩١,٨٩٧)	توزيعات أرباح
-	(٧٣,٧٦٦)	أرباح اسهم
٣,٤٩٧	٢٦,٢٣٩	تسويات
(٩٩,٢٧٧)	(٣١٨,١٢٤)	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٩,٦٣١	٧٠,٨٣٧	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٦٢٤,٧٧٧	٦٦٤,٤٠٨	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
٦٦٤,٤٠٨	١,٣٧٠,٢٤٥	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقريه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقريه
المركز الرئيسي	الرياض - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقريه مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
رأس المال	ومقرها الرياض - المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

- توفير الآلات الزراعية والاسمدة والبذور والمبيدات لزيادة الإنتاج الزراعي وتحسين انواعه
- تملك الآلات الزراعية الحديثه المختلفه ووسائل النقل وصيانتها وتنظيم الاشراف عليها وتشغيلها والاستفاده منها
- توفير المحروقات اللازمة للآليات الزراعيه عن طريق استيرادها من داخل البلاد او خارجها وبيعها للاعضاء بالأسعار المناسبه
- تأمين المواد الاستهلاكيه
- غير ما تقدم من اهداف موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٣ - العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبادئ الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٣ - استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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.

٣/٣ - النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٤/٣ - الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٥/٣ - المخزون السلي:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أهمها أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٧/٣ - الاستثمارات العقارية:

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل.

٨/٣ - مزايا ومنافع الموظفين:

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٩/٣ - المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

١٠/٣ - الزكاة:

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

١١/٣ - الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٢/٣ - المصروفات:

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات / المبيعات وعبء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣/٣- توزيع الأرباح:

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

١ - (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.

٢ - مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.

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

٤ - ما تقررته الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠) 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.

١٤/٣ - الإعانات والتسهيلات:

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

١٥/٣ - قائمة التدفقات النقدية:

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

- فيما يلي ملخص العقارات والآلات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للسنة:

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	استهلاك السنة	ريال سعودي	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/١/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المباني
١,٢١١,١١٩	١,٠٧٠,٩٣٠	٦٨١,٤٢٨	١٤٠,١٨٩	٥٤١,٢٣٩	١,٧٥٢,٣٥٨	-	-	١,٧٥٢,٣٥٨	-	-	٣٠,٥٠٠	١,٧٥٢,٣٥٨
٦,١٠٠	٠	٣٠,٥٠٠	٦,١٠٠	٢٤,٤٠٠	٣٠,٥٠٠	-	-	٣٠,٥٠٠	-	-	٣٠,٥٠٠	٣٠,٥٠٠
١٥٣,٢٢٤	١٠٠,٨٦٤	١٦٠,٩٣٨	٥٢,٣٦٠	١٠٨,٥٧٨	٢٦١,٨٠٢	-	-	٢٦١,٨٠٢	-	-	١٩٠,٠٠٠	٢٦١,٨٠٢
٦٢,٥٠١	١٢,٥٠١	١٧٧,٤٩٩	٥٠,٠٠٠	١٢٧,٤٩٩	١٩٠,٠٠٠	-	-	١٩٠,٠٠٠	-	-	١٧,٢٨٠	١٩٠,٠٠٠
٨,٣٦٥	٤,٨٠٩	١٢,٤٧١	٣,٤٥٦	٩,٠١٥	١٧,٢٨٠	-	-	١٧,٢٨٠	-	-	١٧,٢٨٠	١٧,٢٨٠
١,٤٤١,٢٠٩	١,١٨٩,١٠٤	١,٠٦٢,٨٣٦	٢٥٦,١٠٥	٨١٠,٧٣١	٢,٢٥١,٩٤٠	-	-	٢,٢٥١,٩٤٠	-	-	٢,٢٥١,٩٤٠	٢,٢٥١,٩٤٠

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	مشروعات تحت التنفيذ الإجمالي
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	

٦. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	مواد ومستلزمات متنوعة الإجمالي
١,٤٤١,٤٦٦	١,٤٩١,٥١٣	
١,٤٤١,٤٦٦	١,٤٩١,٥١٣	

٧. الذمم المدينة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	مدينون تجاريون الإجمالي
٢١٠,٠٥٣	١٩٥,٠٥٠	
٢١٠,٠٥٣	١٩٥,٠٥٠	

٨. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	ذمم وعهد عاملين دفعات مقدمة للموردين الإجمالي
٥٩١	١,٠٨١	
-	١٨٩,٧١٠	
٥٩١	١٩٠,٧٩١	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقريه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
(ريال سعودي)

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	
٥٧,١٨٢	٥٨,٥٩٤	النقد في الصندوق
٦٠٧,٢٢٦	١,٣١١,٦٥١	النقدية لدى البنوك
٦٦٤,٤٠٨	١,٣٧٠,٢٤٥	الرصيد في نهاية السنة

١٠. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
١٥,٤٠٠	٢,٨٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٢٥,٥١٢	المكون خلال السنة
(١٢,٦٠٠)	(٢٨,١١٢)	المسدد خلال السنة
٢,٨٠٠	٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة

١١. الذمم الدائنة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٧٥,٥٢٩	٩٢٩	دائنون تجاريون
٧٥,٥٢٩	٩٢٩	الإجمالي

١٢. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٢١,٧٩٧	٢١,٧٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٢١,٧٩٧	٢١,٧٠٠	الإجمالي

١٣. مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
١٠٧,٧٦٧	١٠٧,٧٦٧	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	(١٦,٥١٢)	المسدد خلال السنة
١٠٧,٧٦٧	٩١,٢٥٥	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقريه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٣,٦٦٠	١,٠٩٠,٩٠٩	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
-	٢٥,٥١٢	مخصصات محملة على حسابات السنة
٣,٦٦٠	١,١١٦,٤٢١	صافي الربح المعدل
٣,٦٩٠,٧٣٢	٢,٠١٣,٩٢٧	مجموع العناصر الموجبة
(١,٤٥٦,٢٠٩)	(١,٢٠٤,١٠٤)	مجموع العناصر السالبة
٢,٢٣٤,٥٢٣	٨٠٩,٨٢٣	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
٢,٣٠٣,٩٥٧	٨٣٤,٩٨٧	الوعاء الزكوي عن عام هجري
٢,٣٠٧,٦١٧	١,٩٥١,٤٠٨	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
٥٧,٥٩٦	٤٨,٧٨٥	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	
٥٣,٣٦٦	٤٢,٢٦٥	الرصيد في بداية السنة
-	٢٦,٢٣٩	تسويات خلال السنة
٥٧,٥٩٦	٤٨,٧٨٥	المكون خلال السنة
(٦٨,٦٩٧)	-	المسدد خلال السنة
٤٢,٢٦٥	١١٧,٢٨٩	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥. المبيعات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مبيعات القرينة
١٩,٩١٧,٤٣١	١٠,٣٠٥,٥٣٩	مبيعات فرع الرغبة
.	٤,٥٢٨,٩٦٧	مردودات مبيعات القرينة
(٣١٧,٩٢٩)	(١٦٥,٨٧٣)	الإجمالي
١٩,٥٩٩,٥٠٢	١٤,٦٦٨,٦٣٣	

١٦. تكلفة المبيعات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مخزون أول المدة
١,٤٤٩,٣٠٢	-	المشتريات
١٨,٥٠٧,٦٤٤	١٢,٩٩٢,٦٢٦	مخزون آخر المدة
(١,٤٤١,٤٦٦)	-	مصرفوات تشغيلية
٨٩٨,١٢٣	٥١,٣٨٤	الخصم المكتسب
(٣,١٦٧)	(٤٥٤,٣٩٢)	الإجمالي
١٩,٤١٠,٤٣٦	١٢,٥٨٩,٦١٨	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧. مصروفات إدارية وعمومية

ريال سعودي ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	ريال سعودي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
١٦٩,١٣٧	٣٠٨,٤٥٦	رواتب وأجور وما في حكمها
.	٢٦,٤٥١	التأمينات الاجتماعية
.	٢٤,٠٠٠	الإيجارات
٣٦,٩١٣	١١٢,٦٩٠	رسوم حكومية وإشتراكات
.	٥,٣٥٢	تأمين طبي وعلاج
١٥٠	.	قرطاسية ومطبوعات
.	١٥,٤٨٨	كهرباء ومياه
٢١٠	.	بريد وهاتف وإنترنت
.	١١,٨٦٩	مخالفات مروريه التزله
١٥,٩٣٩	٨,١٦٩	صيانة عامة وإصلاح
٩,٠٤٣	١,٨٣٣	مكافآت وحوافز
.	٤,٦١٣	دعاية وإعلان
١٤,٤٣٧	٨,٩٢٤	مصروفات سيارات
.	١١٢,٧٨٤	مصاريق نقاط بيع
.	٤,٤٢٦	مصاريق أخرى
.	٤٨,٧٥٠	مصروف اتعاب مهنية
.	٢٥٢,١٠٥	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
.	٣٥٤,٦٢٤	نقل
.	٣,٢٢٨	سفر خارج البلاد
.	١٣,٨٩٤	تحميل وتنزيل
٢٤٥,٨٢٩	١,٣١٧,٦٥٦	الإجمالي

١٨. الإيرادات الأخرى

ريال سعودي ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	ريال سعودي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	إيجارات
٦,٤٧٥	٨٥,٠٠٠	إيرادات أخرى
-	٦٤,٥٥٠	حوافز من الشركات
١٨٦,٤٧٥	٣٢٩,٥٥٠	الإجمالي

١٩. 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 ولديهم 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.

٢٠. 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.

٢١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

٢٢. عام

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