

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
حائل - 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
٢٠ - ٦	 إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
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 متعددة الأغراض بحائل ("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 (٢٤)، 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.

الاستقلالية:

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

منهجنا في المراجعة

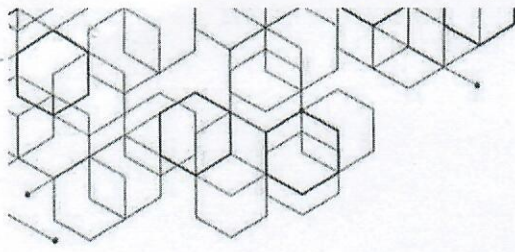
في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للجمعية. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي إتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، في ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات وتقديرات محاسبية ومراعات الأحداث 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 الاعتبارات 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 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 حائل، 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 المبني، 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 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 تعدّها 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، 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 أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 بالحوكمة بالجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل 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 ٢٧ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٠٦ مايو ٢٠٢٤ م



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٣,٢٦٨,١٠١	٥٢,٤٣٧,٠٠٤	(٤)	الأصول غير المتداولة
٢٢,٠٢١	١٩,١٩١	(٦)	العقارات والآلات والمعدات، بالصافي
٢٦,١٢٩	٢٤٤,٠٠٠		الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٥٣,٣١٦,٢٥١	٥٢,٧٠٠,١٩٥		مشروعات تحت التنفيذ
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٦,٩١٧	٦٢,١٢٩	(٧)	المخزون
١,٤٣٤,٥١١	١,٩٦٣,٤٠٢	(٨)	الذمم المدينة
٣٩,٩٠٠	٨,٢٠٠	(٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
٥٥,٩٦٣	٤٠,٩٦٣	(١٠)	الأطراف ذات العلاقة
٥,٥٨٥,٠٣٦	٥,٦٣٤,١٨٧	(١١)	النقدية وما في حكمها
٧,١٨٢,٣٢٧	٧,٧٠٨,٨٨١		مجموع الأصول المتداولة
٦٠,٤٩٨,٥٧٨	٦٠,٤٠٩,٠٧٦		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
١٩,٢٩٣,٠٥٠	١٩,٣٤١,٢٠٠	(١)	رأس المال
٤,٧٥٤,٢٦٤	٤,٨٠٨,٠٧٦		الإحتياطي النظامي
٦,٤٠٠	١٠,٢,٧٠٠		علاوة اصدار
٤,٠٥٤,٨٠١	٤,٠٥٤,٨٠١		احتياط عام
٢٥,٢٣٣,٩٧٤	٢٥,٢٣٣,٩٧٤		احتياطي تقييم أصول
٧٦٨,٦٧٦	٦٧٨,٦٧٦		احتياطي اعانة فنية
٦٢,٥٢٥	١٥١,٠١٠		الأرباح الأسهم
٢,١٣٥,٦٥٧	٢,٢٠١,٨٢٧		الأرباح المبقاه
٥٦,٣٠٩,٣٤٧	٥٦,٥٧٢,٢٦٤		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٤٤,٩٢٩	٥٦,٢٨٥	(١٢)	التزامات منافع الموظفين
٤٤,٩٢٩	٥٦,٢٨٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣,٩٣٧,٢١٨	٣,٥٥٤,٨١٦	(١٣)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٥,٢٤٠	١٧,٨٣٤	(١٤)	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٩١,٨٤٤	٢٠٧,٨٧٧	(١٥)	الزكاة الشرعية
٤,١٤٤,٣٠٢	٣,٧٨٠,٥٢٧		مجموع الالتزامات المتداولة
٤,١٨٩,٢٣١	٣,٨٣٦,٨١٢		مجموع الالتزامات
٦٠,٤٩٨,٥٧٨	٦٠,٤٠٩,٠٧٦		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

٤
١٤٤٥/١٢/٥
٤٤٥٠/١٢/٥

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

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم



1926/15/10

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
(ريال سعودي)

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

رأس المال	الاحتياطي النظامي	علاوة اصدار	احتياط عام	احتياطي تقييم أصول	احتياطي اعانة فنية	الأرباح الأسهم	الأرباح المحتقة	الاحمال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٩,٢٣٠,٠٠٠	٤,٤٦٩,٦١٠	٦,٤٠٠	٤,٠٥٤,٨٠١	٢٥,٢٣٣,٩٧٤	٨٢٦,٥٧٦	٣٩٢,٩٣٧	٣,٧٧٧,٢٠٥	٥٧,٩٩١,٥٠٣
٦٣,٠٥٠	-	-	-	-	-	-	-	٦٣,٠٥٠
-	٢١٤,٧٣٦	-	-	-	-	-	(٢١٤,٧٣٦)	-
-	-	-	-	-	-	(٣٣٠,٤١٢)	-	(٣٣٠,٤١٢)
-	-	-	-	-	-	-	(١,٧٠٦,٤٨٥)	(١,٧٠٦,٤٨٥)
-	-	-	-	-	(٥٧,٩٠٠)	-	-	(٥٧,٩٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	٣٤٩,٥٩١	٣٤٩,٥٩١
-	٦٩,٩١٨	-	-	-	-	-	(٦٩,٩١٨)	-
١٩,٢٩٣,٠٥٠	٤,٧٥٤,٢٦٤	٦,٤٠٠	٤,٠٥٤,٨٠١	٢٥,٢٣٣,٩٧٤	٧٦٨,٦٧٦	٦٢,٥٢٥	٢,١٣٥,٦٥٧	٥٦,٣٠٩,٣٤٧
٤٨,١٥٠	-	-	-	-	-	-	-	٤٨,١٥٠
-	-	٩٦,٣٠٠	-	-	-	-	-	٩٦,٣٠٠
-	-	-	-	-	-	(١٠,٥٠٠)	-	(١٠,٥٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	(١٠,٥٠٠)	(١٠,٥٠٠)
-	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠)	-	-	(٩٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	٢٦٩,٠٦١	٢٦٩,٠٦١
-	٥٣,٨١٢	-	-	-	-	-	(٥٣,٨١٢)	-
-	-	-	-	-	-	٩٨,٩٨٥	(٩٨,٩٨٥)	-
-	-	-	-	-	-	-	(٣٩,٥٩٤)	(٣٩,٥٩٤)
١٩,٣٤١,٢٠٠	٤,٨٠٨,٠٧٦	١٠٢,٧٠٠	٤,٠٥٤,٨٠١	٢٥,٢٣٣,٩٧٤	٦٧٨,٦٧٦	١٥١,٠١٠	٢,٢٠١,٨٢٧	٥٦,٥٧٢,٢٦٤

الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
إضافات رأس المال
إضافات احتياطي نظامي
المنصرف من أرباح الأسهم
عائد على معاملات سنوات سابقة
منصرف من احتياطي اعانة فنية
صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية
المحول إلى الإحتياطي النظامي
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
إضافات رأس المال
علاوة اصدار
المنصرف من أرباح المساهمين
عائد على معاملات سنوات سابقة
منصرف من احتياطي اعانة فنية
صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية
المحول إلى الإحتياطي النظامي
المحول لأرباح المساهمين
المحول الى مخصص الخدمة الاجتماعية
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
(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	
٤٧٦,٩٣٨	٥٤١,٤٣٥	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
		تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
١,٠٤٣,٤٥٨	١,٠٢٥,٣٩٠	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٤,٥٨٠	٣,٧٠٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢١,٨٩٦	٢١,٧٩١	مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون
١,٥٤٦,٨٧٢	١,٥٩٢,٣١٨	ربح السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
		المخزون
		الذمم المدينة
٤,٧٨٨	(٣٨,٦٦١)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٥٢٨,٨٩١)	٢,٧٦٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣١,٧٠٠	١٠٢,٤٩٢	مخصص التزامات منافع الموظفين - المسدد
(٣٨٢,٤٠٢)	١,٠٦٧,١٦٤	الزكاة الشرعية - المسدد
(١٠,٥٤٠)	(٨١,٣١٧)	مخصص الخدمة الاجتماعية
(١٩١,٨٤٤)	(١٩٤,٠٢٧)	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
(٣٧,٠٠٠)	٨,٣٦٣	التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٣٢,٦٨٣	٢,٤٥٩,٠٩٢	شراء العقارات والآلات والمعدات
		متحصلات من بيع العقارات والآلات والمعدات
		أصول غير ملموسة
		مشروعات تحت التنفيذ
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		رأس المال
		علاوة اصدار
		الاحتياطيات
		الأطراف ذات العلاقة
		أرباح الأسهم
		توزيعات أرباح
		صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
		رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
المركز الرئيسي	حائل - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥) وتاريخ ١٣-٩-١٤١٠ هـ ومقرها حائل - المملكة العربية السعودية
رأس المال	يبلغ رأس مال الجمعية مبلغ وقدره ١٩,٣٤١,٢٠٠ ريال مقسم الى ٣٨٦,٨٢٤ سهم قيمة كل سهم ٥٠ ريال
أهداف الجمعية	

تهدف الجمعية الى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق :	
- بيع وشراء - استيراد وتصدير - المعدات والمواد الزراعية	- الخدمات والصيانة والتسويق
- الخدمات الاجتماعية والصحية	- المواد الغذائية والاستهلاكية
- الغاز والكهرباء ومشتقاتها	- يحق للجمعية الإقراض أو التمويل أو الرهن من أي جهة
- يحق للجمعية ممارسة الإسكان التعاوني	
- أي نشاط تراه الجمعية العمومية في صالح المنطقة والمساهمين 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 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 الإستهقاق 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 مبدأي 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 أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٥/٣ - المخزون السلعي:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما 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 المستبعدة 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 تقييم 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 بالملكة 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 الموردين.

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 واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

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 كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.

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

٤- ما تقرره 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 بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	٢٦,١٢٩	الرصيد في بداية السنة
٢٦,١٢٩	٢٨٨,٠٩٧	المضاف خلال السنة
-	(٧٠,٢٢٦)	المستبعد خلال السنة
٢٦,١٢٩	٢٤٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٧. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٦٦,٩١٧	٦٢,١٢٩	مواد خام وإنتاج تام
٦٦,٩١٧	٦٢,١٢٩	الإجمالي

٨. الذمم المدينة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
١,١٧٣,١٨٨	١,٧٠٠,٣٧٩	إيرادات مستحقة - إيجارات
٦,٨٤٠	٨,٥٤٠	عملاء متنوعون
١٠٥,٣٦٢	١٠٥,٣٦٢	مؤسسة الحياة الزراعية
١,٢٦٥,٣٤١	١,٢٦٥,٣٤١	ذمة عبدالله علي الراجحي
(١,١١٦,٢٢٠)	(١,١١٦,٢٢٠)	(يخصم) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١,٤٣٤,٥١١	١,٩٦٣,٤٠٢	الإجمالي

- حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
١,١١٦,٢٢٠	١,١١٦,٢٢٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	المستخدم خلال السنة
١,١١٦,٢٢٠	١,١١٦,٢٢٠	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٩٠٠	٨,٢٠٠	ذمم وعهد العاملين
٣٩,٩٠٠	٨,٢٠٠	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠. 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 وتمثل 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 يتوجب على سدادها أية أعباء تمويلية وفيما يلي أرصدة أطراف ذوي علاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد الافتتاحي		الحركة خلال الفترة		الرصيد النهائي	
			مدى	دائن	مدى	دائن	مدى	دائن
فهد إبراهيم التميمي	مساهم	مصرفوفات بالإثابة	٥٥,٩٦٣	-	-	١٥,٠٠٠	٤٠,٩٦٣	-
الإجمالي			٥٥,٩٦٣	-	-	١٥,٠٠٠	٤٠,٩٦٣	-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٨٥,٠٣٦	٥,٦٣٤,١٨٧	النقدية لدى البنوك
٥,٥٨٥,٠٣٦	٥,٦٣٤,١٨٧	الرصيد في نهاية السنة

١٢. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٤,٤٥٥	٤٤,٩٢٩	الرصيد في بداية السنة
٢١,٧٩١	٢١,٨٩٦	المكون خلال السنة
(٨١,٣١٧)	(١٠,٥٤٠)	المسدد خلال السنة
٤٤,٩٢٩	٥٦,٢٨٥	الرصيد في نهاية السنة

١٣. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٧٢,٦٠٤	٢,٩٥٣,٦٩٠	توزيعات أرباح مستحقة
٤٠٠	١,٠٠٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢٨٧,٤٠٠	٤٣٤,٩٧٨	دفعات مقدمة من العملاء
٧٧,٦٢١	٥٥,٠٤٤	أوراق دفع
٨٧,٥٥٩	٩١,٥٧٩	ضريبة القيمة المضافة
١١,٦٣٤	١٨,٥٢٥	أرصدة دائنة أخرى
٣,٩٣٧,٢١٨	٣,٥٥٤,٨١٦	الإجمالي

١٤. مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٨٧٧	١٥,٢٤٠	الرصيد في بداية السنة
٢٨,٣٦٣	٣٩,٥٩٤	المكون خلال السنة
(٢٠,٠٠٠)	(٣٧,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
١٥,٢٤٠	١٧,٨٣٤	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤١,٤٣٥	٤٧٦,٩٣٨	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
٢١,٧٩١	٢١,٨٩٦	مخصصات محملة على حسابات السنة
٥٦٣,٢٢٦	٤٩٨,٨٣٤	صافي الربح المعدل
٦٠,٢١٢,٤٩٦	٦٠,٢٨٠,٨٨٦	مجموع العناصر الموجبة
(٥٣,٣١٦,٢٥٢)	(٥٢,٧٠٠,١٩٥)	مجموع العناصر السالبة
٦,٨٩٦,٢٤٤	٧,٥٨٠,٦٩١	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
٧,١١٠,٥٣٤	٧,٨١٦,٢٤٩	الوعاء الزكوي عن عام هجري
٧,٦٧٣,٧٦٠	٨,٣١٥,٠٨٣	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
١٩١,٨٤٤	٢٠٧,٨٧٧	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٤,٠٢٧	١٩١,٨٤٤	الرصيد في بداية السنة
١٩١,٨٤٤	٢٠٧,٨٧٧	المكون خلال السنة
(١٩٤,٠٢٧)	(١٩١,٨٤٤)	المسدد خلال السنة
١٩١,٨٤٤	٢٠٧,٨٧٧	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الضريبة والزكاة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ٣٠١٢٥٤٢٩٣٢ وتاريخ ١٠-١١-١٤٤٤هـ، مفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ٢١-١٠-١٤٤٥هـ الموافق ٣٠-٠٤-٢٠٢٣ م.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦. الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٩٥,٣٩٧	١,٩٧٥,٨٥٨	إيرادات ايجار العقارات
٤٥٨,٢٨٥	٤٦٣,٨٨١	إيرادات المخبز
٢,٤٥٣,٦٨٢	٢,٤٣٩,٧٣٩	الإجمالي

١٧. تكلفة الإيرادات - نشاط المخازن

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧,٩٣٨	٧٩,٧٢٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٧,٩٨٥	٣,٠٢٤	تأمين طبي وعلاج
١٨,٦٤٤	١٠,٨٥٥	رسوم حكومية وإشتراكات
٢,٠٤٣	٣٦٤	ضيافة ونظافة
٢٣,٩٣١	٢١,٥٨٢	كهرباء ومياه
١٠,٤٧٥	٣,٤٠٨	صيانته عامة وإصلاح
١٠٣,٨٩٥	١٠٤,٢٥٣	مواد خام
٤,٤١٥	٢,٦٨٣	مصاريف نقل
-	٣٩,٧٦٠	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
١,٤٨١	-	مصرفوات أخرى
٢٥٠,٨٠٧	٢٦٥,٦٥٤	الإجمالي

١٨. تكلفة الإيرادات - نشاط العقارات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,٢٦٠	٦٣,٩٣٨	رواتب واجور وما في حكمها
٢٨,٠٥٥	٢٠,٠٦٨	صيانته عامة وإصلاح
٣,٢٠٠	٩,٥٠٠	رسوم حكومية وإشتراكات
٣,٣٢٥	.	مصرفوات القيمة المضافة
٣٢,٣٩٠	٨٩,٠٥٠	كهرباء ومياه
٩٦٧,٢٨٥	٩٦٩,٥٢٩	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
٦,٧٣٩	٩,٥٠٠	مصرفوات إزالة مباني
٥,٧٦٠	٥,٧٦٠	تأمينات اجتماعية
٨٠١	١,٤٣٤	تأمين طبي وعلاج
٢,٦٥٠	٢,٧٠١	منافع الموظفين
٧٦	.	مصرفوات أخرى
١,١٠٩,٥٤١	١,١٧١,٤٨٠	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٩. مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٥٤,٤٧٣	١٩,٢٩٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,٣١٣	٨,٥١١	محروقات ومصروفات السيارات
١,٢٣٤	٧,٢٩٩	تأمين طبي وعلاج
٣١٢	٣,٤٩١	عمولة تحصيل
٩,٢٩٤	٢٦٠	دعاية وإعلان
٠	٢١,٨١٣	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
١١,٧٠٩	٩,١٥٠	رسوم حكومية واشتراكات
٨٧,٣٣٥	٦٩,٨١٩	الإجمالي

٢٠. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٢٩٥,١٢٠	٣١٨,٢٨٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٨,٤٢٣	٣٠,٨٨١	رسوم حكومية واشتراكات
١٩,١٤٠	١٩,١٩٤	منافع الموظفين
٣٠٠	١٨,١٤٦	مصروفات تقنية المعلومات
١٠,٠٦٠	١٢,١١٠	تأمينات اجتماعية
٣,١٣٢	١٣,٦٣٤	محروقات ومصروفات السيارات
١١,٩٣٤	١٠,٨٣٢	تأمين طبي وعلاج
٨,٧٧٩	٨,٨٣٥	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٨,١٤٧	٧,٦٣٠	انترنت واتصالات
٥,٦٤٠	٥,١٠٤	ضباقة ونظافة
-	٣,٨٠٤	الإيجارات
٢,٧٢٧	٣,٢٩٠	قرطاسية ومطبوعات
٣,٢١٤	٢,١١٤	صيانة عامة وإصلاح
٢,٢٦٥	٢,٧٢٥	تذاكر وبدلات سفر
٥٤٣	٢,٢٩٦	تأمين سيارات
٣,٥٢٠	٥٠٠	دعاية وإعلان
٤٢٣	٤٣٥	مصروفات وعمولات بنكيه
٦١,٨٠٧	١٦,٩٣٦	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
٢,٠٠٠	-	دراسة جدوى
-	١,٧٣٠	أخرى متنوعة
٤٧٧,١٧٤	٤٧٨,٤٧٨	الإجمالي

٢١. 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.

٢٢. 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.

٢٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

٢٤. 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.