



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦)
منطقة مكة المكرمة - السلامة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦٠٠٨ + ٩٦٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦)
منطقة مكة المكرمة - السلامة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

لم يتم موافاتنا بكشوف تقييم المخزون التفصيلية ، ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة المخزون.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي

تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

www.ihacpa.com

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤٦٦٣٢٢





تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)

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 أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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 من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد 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 متعمد 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 فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.





تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري 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 تأكد جوهري، 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن 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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن العزق و الزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٠٣ ذو القعدة ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٣ مايو ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٣٠١,٠٩٥	٣١١,٠٠٤	(٣)	النقد وما في حكمه
١,٠٤٢,٩٨٩	٨٩٤,٢٥٧	(٤)	المخزون
٢٤,٦٧٩	١١١,٣٣٣	(٥)	مصرفوفات مدفوعاً مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٦٨,٧٦٣	١,٣١٦,٥٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٤٦٢,٧١١	٢,٥١٩,٨١٧	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٤٤,٣٩٢	٦٣٧,٠٠١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٣,١٠٧,١٠٣	٣,١٥٦,٨١٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٤٧٥,٨٦٦	٤,٤٧٣,٤١٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٥١,٧١٦	٦٥,٣٤٤	(٨)	مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٨,٨٤٢	٧٨,٨٤٢		أرباح اسهم
٣١٤,٣٣٣	٣١٣,٩٣٦		دائنو توزيعات عائد المعاملات
٣٣,٨٠٥	٣٢,١٧٧	(٩)	مخصص الزكاة
١١,٤٤٨	-	(١٠)	مخصص الخدمة الإجتماعية
٤٩٠,١٤٤	٤٩٠,٢٩٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٤٦,٠٠٧	٣٢,٧٣٩	(١١)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٤٦,٠٠٧	٣٢,٧٣٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٥٣٦,١٥١	٥٢٣,٠٣٨		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٢٣,١٠٠	٩٢٣,١٠٠		رأس المال
(١٦٢,٢٥٠)	(١٥١,٥٩١)		(خسائر) متراكمة
٩٢٣,١٠٠	٩٢٣,١٠٠		إحتياطي نظامي
١,٣١٨,٢١٥	١,٣١٨,٢١٥		إحتياطي عام
٦٣٢,٥٥٠	٦٣٢,٥٥٠		إحتياطي إعانة بناء مقر
٣٠٥,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠		إحتياطي إعانة مشاريع - اراضي
٣,٩٣٩,٧١٥	٣,٩٥٠,٣٧٤		مجموع حقوق الملكية
٤,٤٧٥,٨٦٦	٤,٤٧٣,٤١٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦)

قائمة الدخل والدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٦,٠٤٥,٢١٠	٧,٢٢١,٠٧٧	(١٢)	الإيرادات
(٥,٨١٤,٨١٧)	(٦,٨٠٦,١٤٤)	(١٣)	تكلفة الإيرادات
٢٣٠,٣٩٣	٤١٤,٩٣٣		مجمل الدخل من النشاط الرئيسي
			المصروفات
(٣١٤,٨٥٤)	(٣٥٠,٥٨٤)	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(٤٣,٧٤٨)	(٢٣,٥١٣)		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٥٨,٦٠٢)	(٣٧٤,٠٩٧)		إجمالي المصروفات
(١٢٨,٢٠٩)	٤٠,٨٣٦		صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
-	٢,٠٠٠	(١٥)	إيرادات أخرى
(١٢٨,٢٠٩)	٤٢,٨٣٦		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٣٤,٠٤١)	(٣٢,١٧٧)	(٩)	الزكاة
(١٦٢,٢٥٠)	١٠,٦٥٩		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الأخر
(١٦٢,٢٥٠)	١٠,٦٥٩		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٢٨,٢٠٩)	٤٢,٨٣٦	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٤٣,٧٤٨	٢٣,٥١٣	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣,٤٧٨	أرباح رأسمالية
-	٢٣٦	فروقات زكوية تسوية سابقة
١٨,٠٦٧	١٩,٦٥٠	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٦٦,٣٩٤)	٨٩,٧١٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير بالأصول والإلتزامات
١٦٦,٠٧٢	١٤٨,٧٣١	المخزون
٦٨,٧٧٣	(٨٦,٦٥٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٥٣,٦٥٦)	١٣,٦٢٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢١,٨٩٦)	(١١,٤٤٨)	المسدد من مخصص الخدمة الإجتماعية
(١٥,٣٠٠)	(٣٢,٩١٨)	المسدد من مزايا ومنافع الموظفين
(٥٢,٢٠٤)	(٣٤,٠٤١)	المسدد من مخصص الزكاة
٩١,٧٨٩	(٢,٧٠٢)	إجمالي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٥,٣٩٥	٨٧,٠١١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧,٠٠٠)	(١٩,٦٠٠)	إضافة ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٧,١٢٤)	(٥٧,١٠٥)	إضافة مشروعات تحت التنفيذ
(١٢٤,١٢٤)	(٧٦,٧٠٥)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧,١٦٥)	(٣٩٧)	سداد عائد معاملات مرحل
(٧,١٦٥)	(٣٩٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٠٥,٨٩٤)	٩,٩٠٩	صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال السنة
٤٠٦,٩٨٩	٣٠١,٠٩٥	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٣٠١,٠٩٥	٣١١,٠٠٤	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	إحتياطي إعانة مشاريع	إحتياطي بناء مقر	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	(خسائر) متراكمة	رأس المال	البيان
٤,٢٧٤,٦٠٥	٣٠٥,٠٠٠	٦٣٢,٥٥٠	١,٣١٨,٢١٥	٩٢٣,١٠٠	١٧٢,٦٤٠	٩٢٣,١٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١٦٢,٥٥٠)	-	-	-	-	(١٦٢,٢٥٠)	-	صافي خسائر العام
(٣٤,٥٢٨)	-	-	-	-	(٣٤,٥٢٨)	-	محول من أرباح ٢٠٢٠ م إلى أرباح أسهم
(١٣,٨١١)	-	-	-	-	(١٣,٨١١)	-	محول من أرباح ٢٠٢٠ م إلى خدمة إجتماعية
(١٢٤,٣٠١)	-	-	-	-	(١٢٤,٣٠١)	-	محول من أرباح ٢٠٢٠ م الى عائد معاملات
٣,٩٣٩,٧١٥	٣٠٥,٠٠٠	٦٣٢,٥٥٠	١,٣١٨,٢١٥	٩٢٣,١٠٠	(١٦٢,٢٥٠)	٩٢٣,١٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٩٣٩,٧١٥	٣٠٥,٠٠٠	٦٣٢,٥٥٠	١,٣١٨,٢١٥	٩٢٣,١٠٠	(١٦٢,٢٥٠)	٩٢٣,١٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٠,٦٥٩	-	-	-	-	١٠,٦٥٩	-	صافي أرباح العام
٣,٩٥٠,٣٧٤	٣٠٥,٠٠٠	٦٣٢,٥٥٠	١,٣١٨,٢١٥	٩٢٣,١٠٠	(١٥١,٥٩١)	٩٢٣,١٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦)، بتاريخ ١٣٩٩/٠٤/٠١ هـ ومركزها الرئيسي السلامة – وادي حلي - القنفذة – المملكة العربية السعودية.
بلغ رأس مال الجمعية ٩٢٣١٠٠ ريال سعودي (عدد ٩٢٣١ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي).

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

- متعدده الاعراض
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة تفصيلاً بالنظام الاساسي للجمعية

السنة المالية

- تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢. 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.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

الإيرادات:

- (١) يتم إثبات إعانات الوزارة ومصروفات الأنشطة طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

المصروفات:

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدومافي حكمه:

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

٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

أ- 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 وخبره الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانيه تحصيل هذه الديون.

٣/٢. المخزون السلعي :-

يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل على أساس " طريقة المتوسط المرجح " .

٤/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

تثبت الذمم الدائنه والتجارية الأخرى بالتكلفة.

٥/٢. 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.

٦/٢/٢. الممتلكات والألات 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 وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%
عدد وأدوات	١٥%
السيارات	٢٠%
تناكي ومضخات	١٠%
أثاث ومفروشات	١٠%

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمه الدخل .

٧/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل ايه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص .

٨/٢/٢. توزيع الأرباح

- وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:
- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية الي ان يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة الي الاحتياطي العام
 - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبه المساهمة في راس المال.
 - ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الإجتماعية.
 - ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا يزيد 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

١٤/٢/٢. قائمه 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.

١٣/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
 منطقة مكة المكرمة – السلامة – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٠١	١٠٧,٤٤٢	النقد بالصندوق
٣٠٠,٧٩٤	٢٠٣,٥٦٢	البنك الأهلي التجاري
٣٠١,٠٩٥	٣١١,٠٠٤	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٨,٩٩٧	-	مخزون فرع السوبر ماركت
٢٥١,١٤٢	٢٨٦,٩٩٣	مخزون مستودع المواد الغذائية
٧١٢,٨٥٠	٦٠٧,٢٦٤	مخزون مستودع مواد البناء
١,٠٤٢,٩٨٩	٨٩٤,٢٥٧	

٥. مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥١٧	٥١٧	ذمم مدينة اعضاء
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	تامينات لدي الغير
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	إيرادات مستحقة (ماء ينابيع)
١٨,١٦٢	٤٣,٢١٦	شركة أحمد طه للجيبس
-	٦٠,٥٢٦	أرصدة مدينة أخرى
-	١,٠٧٤	مخصص خدمات اجتماعية (مدين)
٢٤,٦٧٩	١١١,٣٣٣	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٤٦١,٣٣٠	٢,٤٦٢,٧١١	المبني الاداري للجمعية
١,٣٨١	-	مبني سكني للايجار
-	٥٧,١٠٦	إضافات خلال العام
٢,٤٦٢,٧١١	٢,٥١٩,٨١٧	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦)
 منطقة مكة المكرمة – السلامة – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الأراضي	المباني	سيارات	أجهزة وآلات وعدد	تتايكي ومضخات	اثاث ومفروشات	الاجمالي	
٥٦٧,٤٠٠	١,٩٤٣,٦٧٣	٩٥٠,٢٢٠	٢٥٨,١٩٢	١٧٣,٢٢١	٢٠٣,٨١٧	٤,٠٩٦,٥٢٣	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	١٩,٦٠٠	-	-	-	-	١٩,٦٠٠	الإضافات
-	-	-	(١٧٦,٩٣٢)	-	(١١٨,٥٧٧)	(٢٩٥,٥٠٩)	الاستيعادات
٥٦٧,٤٠٠	١,٩٦٣,٢٧٣	٩٥٠,٢٢٠	٨١,٢٦٠	١٧٣,٢٢١	٨٥,٢٤٠	٣,٨٢٠,٦١٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	(١,٩٤٣,٦٧٢)	(٩٤٦,٧٢٣)	(٢١٤,٤٣٦)	(١٧٣,٢٢٠)	(١٧٤,٠٨٠)	(٣,٤٥٢,١٣١)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	(٢,٨٠٠)	(١٢,١٨٩)	-	(٨,٥٢٤)	(٢٣,٥١٣)	إستهلاك العام
-	-	-	١٧٥,٤٣٣	-	١١٦,٥٩٨	٢٩٢,٠٣١	مجمع الإهلاك المستبعد
-	(١,٩٤٣,٦٧٢)	(٩٤٩,٥٢٣)	(٥١,١٩٢)	(١٧٣,٢٢٠)	(٦٦,٠٠٦)	(٣,١٨٣,٦١٣)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٦٧,٤٠٠	١٩,٦٠١	٦٩٧	٣٠,٠٦٨	١	١٩,٢٣٤	٦٣٧,٠٠١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٦٧,٤٠٠	١	٣,٤٩٧	٤٣,٧٥٦	١	٢٩,٧٣٧	٦٤٤,٣٩٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
 منطقة مكة المكرمة – السلامة – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)
 ٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥١,٧١٦	٦٥,٣٤٤
٥١,٧١٦	٦٥,٣٤٤

ضريبة القيمة المضافة

٩. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١٢٨,٢٠٩)	٤٢,٨٣٦
١٨,٠٦٧	١٩,٦٥٠
(١١٠,١٤٢)	٦٢,٤٨٦
٩٢٣,١٠٠	٩٢٣,١٠٠
٩٢٣,١٠٠	٩٢٣,١٠٠
١,٣١٨,٢١٥	١,٣١٨,٢١٥
٦٣٢,٥٥٠	٦٣٢,٥٥٠
٣٩,٣٨٨	٣٠,٥٠٠
٧٨,٨٤٢	١٢,٠١٥
٣٠,٥٠٠	٧٨,٨٤٢
٣١٤,٣٣٣	٣١٣,٩٣٦
٤,٤٢٤,٣٨٦	٤,٥٦٩,٢٤٤
(٢,٤٦٢,٧١١)	(٢,٥١٩,٨١٧)
(٦٤٤,٣٩٢)	(٦٣٧,٠٠١)
-	(١٦٢,٢٥٠)
(٣,١٠٧,١٠٣)	(٣,٣١٩,٠٦٨)
١,٣١٧,٢٨٣	١,٢٥٠,١٧٧
١,٤٧١,٧٨٠	١,٢٢٤,٥٩٦
١,٣٦١,٦٣٨	١,٢٨٧,٠٨٢
٣٤,٠٤١	٣٢,١٧٧

صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة

المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين

صافي الدخل المعدل

يضاف إليه:

رأس المال

إحتياطي نظامي

إحتياطي عام

إحتياطي بناء مقر

المخصصات المدورة

أرباح اسهم

إحتياطي اراضي

دائنو توزيعات عائد المعاملات

أجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة عن السنة

(يخصم) منه:

مشروعات تحت التنفيذ

صافي الممتلكات والآلات والمعدات

صافي الخسارة المدورة

إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة عن السنة

وعاء الزكاة

الوعاء المعدل بدون صافي دخل (خسارة) السنة المعدل طبقاً للسنة الهجرية

الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل

الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥١,٩٦٨	٣٣,٨٠٥
-	٢٣٦
(٥٢,٢٠٤)	(٣٤,٠٤١)
٣٤,٠٤١	٣٢,١٧٧
٣٣,٨٠٥	٣٢,١٧٧

رصيد المخصص اول السنة

فروقات زكوية

المسدد خلال السنة

المكون خلال السنة

رصيد المخصص اخر السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦)
 منطقة مكة المكرمة – السلامة – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مخصص الخدمة الإجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩,٥٣٣	١١,٤٤٨	رصيد اول السنة
-	-	توزيعات أرباح
١٣,٨١١	-	المكون خلال السنة
(٢١,٨٩٦)	(١١,٤٤٨)	المسدد خلال السنة
١١,٤٤٨	-	

١١. مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٣,٢٤٠	٤٦,٠٠٧	رصيد اول السنة
١٨,٠٦٧	١٩,٦٥٠	المكون خلال السنة
(١٥,٣٠٠)	(٣٢,٩١٨)	المسدد خلال السنة
٤٦,٠٠٧	٣٢,٧٣٩	

١٢. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧٧,٨٤٣	٣٧٥,٠٢٦	ايرادات فرع السوبر ماركت
٣,٨٨١,٦٥٩	٥,٠٨٠,٩٨٠	ايرادات مستودع المواد الغذائية
١,٩٨٥,٧٠٨	١,٧٦٥,٠٧١	ايرادات مستودع مواد البناء
٦,٠٤٥,٢١٠	٧,٢٢١,٠٧٧	

١٣. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٢٠٩,٠٦١	١,٠٤٢,٩٨٩	مخزون أول السنة
٥,٢٠٩,٢٤٢	٦,٠٩٢,٥٤٣	المشتريات (١٣/١)
٤٣٩,٥٠٣	٥٦٤,٨٧٠	مصروفات تشغيلية (١٣/٢)
(١,٠٤٢,٩٨٩)	(٨٩٤,٢٥٨)	(يخصم) مخزون آخر السنة
٥,٨١٤,٨١٧	٦,٨٠٦,١٤٤	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
منطقة مكة المكرمة – السلامة – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣/١) المشتريات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦١,١٨٨	١٨١,٨٦٢	فرع السوبر ماركت
٣,٥٩٦,١٧٠	٤,٦٣٨,٤٢٨	مستودع المواد الغذائية
١,٥٧٤,٩٠٢	١,٢٧٢,٢٥٣	مستودع مواد البناء
(٢٣,٠١٨)	-	مشتريات مسحوبات الجمعيه (دائنه)
٥,٢٠٩,٢٤٢	٦,٠٩٢,٥٤٣	

١٣/٢) المصروفات التشغيلية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٣,٤٨١	٨٤,٣٢٢	فرع السوبر ماركت
١٦٤,٣٦٨	٢٨٦,٨٣٦	مستودع المواد الغذائية
١٩١,٦٥٤	١٩٣,٧١٢	مستودع مواد البناء
٤٣٩,٥٠٣	٥٦٤,٨٧٠	

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦١,٦٦٦	١٩٢,٠٧٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٣,٧٧٦	٥٢,٤٠٤	التأمينات الاجتماعيه
٣٠,٩٩٨	٤٤,٢٨٢	مصاريف كهرباء ومياه وهاتف
٥,٩٢٧	٢,١١٧	مصاريف نظافة وضيافة
-	٣,١٨٢	صيانة وإصلاح وترميم
٢٥,٥٦٧	١٧,٨٣٨	مصاريف رسوم وإقامات
٢٨,٨٥٣	٢٥,٠١٣	مصروفات السيارات
١٨,٠٦٧	٦,١٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
-	٢,٣٧٩	مواصلات وتنقلات
-	٤٨٠	مصاريف علاج
-	١,٢٣٦	أدوات مكتبية وقرطاسية
-	٣,٤٧٨	توالف الأصول
٣١٤,٨٥٤	٣٥٠,٥٨٤	

١٥. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢,٠٠٠	إيرادات أخرى
-	٢,٠٠٠	

١٦. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١/١١/١٤٤٤هـ الموافق ٢٢/٠٥/٢٠٢٣ م