

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
مكة المكرمة - 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 الاغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا المتحفظ:

في رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالسلامة ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفعاتها 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 (٢٠)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم نتمكن من التحقق من صحة أرصدة مشروعات تحت التنفيذ، ولم نتمكن من إتخاذ إجراءات بديلة للتحقق من صحة الأرصدة.
 - لم نتمكن من التحقق من صحة رصيد المخزون، ولم نتمكن من إتخاذ إجراءات بديلة للتحقق من صحة الأرصدة.
 - لم نتمكن من التحقق من صحة الأرصدة المدينة الأخرى، ولم نتمكن من إتخاذ 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 إننا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

مراجعتنا 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. يمكن 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 بالحكومة 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 المني، 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 إلترننا 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 الجوهرية، سواءً 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 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. سواءً 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 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 ظروفاً 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. ونظراً وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة بالجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة 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 الإجتماعية 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 ١٩ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٤ م



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
(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
٦٣٧,٠٠١	٦١٨,٧٦٩	(٤)	العقارات والآلات والمعدات. بالصافي
٢,٥١٩,٨١٧	٢,٥١٩,٨١٧	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٣,١٥٦,٨١٨	٣,١٣٨,٥٨٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٩٤,٢٥٧	٩٤٨,١٧٢	(٦)	المخزون
١١١,٣٣٣	٢٩,٣٤٢	(٧)	الرصيد المدينة الأخرى
٣١١,٠٠٤	٣٤٣,٥٢٥	(٨)	النقدية وما في حكمها
١,٣١٦,٥٩٤	١,٣٢١,٠٣٩		مجموع الأصول المتداولة
٤,٤٧٣,٤١٢	٤,٤٥٩,٦٢٥		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
٩٢٣,١٠٠	٩٢٣,١٠٠		رأس المال
٩٢٣,١٠٠	٩٧٩,٢٣١		الإحتياطي النظامي
١,٣١٨,٢١٥	١,٣١٨,٢١٥		إحتياطي عام
٦٣٢,٥٥٠	٦٣٢,٥٥٠		إحتياطي بناء مقر
٣٠٥,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠		إحتياطي إعانة مشاريع
(١٥١,٥٩١)	١١٠,٣٥٩		الأرباح المبقاه
٣,٩٥٠,٣٧٤	٤,٢٦٨,٤٥٥		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٣٢,٧٣٩	٥٠,٨٨٩	(٩)	التزامات منافع الموظفين
٣٢,٧٣٩	٥٠,٨٨٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٨,٨٤٢	٤٨,٧١٤		أرباح اسهم
٣١٢,٩٣٦	١٤,٦٦٠		دائنو توزيعات عائد المعاملات
٦٥,٣٤٤	١٧,٦٩١	(١٠)	أرصدة دائنة أخرى
-	١٧,٩٦٢	(١١)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٣٢,١٧٧	٤١,٢٥٤	(١٢)	الزكاة الشرعية
٤٩٠,٢٩٩	١٤٠,٢٨١		مجموع الالتزامات المتداولة
٥٢٣,٠٣٨	١٩١,١٧٠		مجموع الالتزامات
٤,٤٧٣,٤١٢	٤,٤٥٩,٦٢٥		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
(ريال سعودي)

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

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧,٢٢١,٠٧٧	٦,٣٥٥,٤٥٢	(١٣)	الإيرادات
(٦,٨٠٦,١٤٤)	(٥,٤١٦,٣١٧)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
٤١٤,٩٣٣	٩٣٩,١٣٥		إجمالي الربح
			مصروفات العمليات
(٢٣,٥١٣)	(١٨,٢٣٢)		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٥٠,٥٨٤)	(٩٣٦,١٤٠)	(١٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٧٤,٠٩٧)	(٩٥٤,٣٧٢)		إجمالي مصروفات العمليات
٤٠,٨٣٦	٢,٩٩٥		الربح التشغيلي
٢,٠٠٠	٣٤٢,١٢٥	(١٦)	إيرادات أخرى
٤٢,٨٣٦	٣٤٥,١٢٠		أرباح السنة قبل الزكاة الشرعية
(٣٢,١٧٧)	(٩,٠٧٧)	(١٢)	الزكاة الشرعية
١٠,٦٥٩	٣٣٦,٠٤٣		صافي أرباح السنة بعد الزكاة الشرعية
			بنود الدخل الشامل الأخر:
١٠,٦٥٩	٣٣٦,٠٤٣		الدخل الشامل الأخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
(ريال سعودي)

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

الإجمالي	الإرباح المتبقية	إحتياطي إعانة مشاريع	إحتياطي بناء مقر	إحتياطي عام	الإحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٩٢٩,٨١٥	(١٦٢,٢٥٠)	٣٠٥,٠٠٠	٦٣٢,٥٥٠	١,٣١٨,٢١٥	٩٢٣,١٠٠	٩٢٣,١٠٠
١٠,٠٤١	١٠,٠٤١	-	-	-	-	-
٣,٩٥٠,٣٨٤	(١٥١,٥٩١)	٣٠٥,٠٠٠	٦٣٢,٥٥٠	١,٣١٨,٢١٥	٩٢٣,١٠٠	٩٢٣,١٠٠
٣,٩٥٠,٣٨٤	(١٥١,٥٩١)	٣٠٥,٠٠٠	٦٣٢,٥٥٠	١,٣١٨,٢١٥	٩٢٣,١٠٠	٩٢٣,١٠٠
٣٣٦,٠٤٣	٣٣٦,٠٤٣	-	-	-	-	-
-	(١٧,٩٦٢)	-	-	-	-	-
-	(٥٦,١٣١)	-	-	-	٥٦,١٣١	-
٤,٢٦٨,٤٥٥	١١٠,٣٥٩	٣٠٥,٠٠٠	٦٣٢,٥٥٠	١,٣١٨,٢١٥	٩٧٩,٢٣١	٩٢٣,١٠٠

الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
المحول إلى الخدمة الاجتماعية
المحول إلى الاحتياطي العام
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٨٣٦	٣٤٥,١٢٠	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٢٣,٥١٣	١٨,٢٣٢	تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٣,٤٧٨	-	استهلاك العقارات والألات والمعدات
٢٣٦	-	أرباح رأسماليه
١٩,٦٥٠	١٨,١٥٠	فروقات زكويه
٨٩,٧١٣	٣٨١,٥٠٥	مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون
		ربح السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
١٤٨,٧٣١	(٥٣,٩١٥)	المخزون
(٨٦,٦٥٤)	٨١,٩٩١	الأرصدة المدينة الأخرى
١٣,٦٢٨	(٤٧,٦٥٣)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٢,٩١٨)	-	مخصص التزامات منافع الموظفين - المسدد
(٣٤,٠٤١)	-	الزكاة الشرعية - المسدد
(١١,٤٤٨)	-	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
٨٧,٠١١	٣٦١,٩٢٥	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٦٠٠)	-	(شراء) عقارات وألات ومعدات
(٥٧,١٠٥)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٧٦,٧٠٥)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٩٧)	-	سداد عائد معاملات مرحل
-	(٣٠,١٢٨)	أرباح اسهم
-	(٢٩٩,٢٧٦)	دائنو توزيعات عائد المعاملات
(٣٩٧)	(٣٢٩,٤٠٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٩,٩٠٩	٣٢,٥٢١	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
٣٠١,٠٩٥	٣١١,٠٠٤	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
٣١١,٠٠٤	٣٤٣,٥٢٥	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
المركز الرئيسي	مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
	ومقرها مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

- توفير المواد الاستهلاكية (الغذائية) جملة وقطاعي
- توفير مواد البناء والأجهزة الكهربائية ومواد السباكه
- توفير الاعلاف من الشعير واعلاف التسمين واعلاف النخاله
- توفير لوازم زينة الافراح
- تحسين المستوي الاقتصادي للاهالي

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 الإستهقاق 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 علماً 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.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 السلعي:

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، وتلك 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 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 الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم لها 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 سنتحملها 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 وابعاء 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 بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢/٣- 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 لتكون 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 تقرر 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 بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. مشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥١٩,٨١٧	٢,٥١٩,٨١٧	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٥١٩,٨١٧	٢,٥١٩,٨١٧	الإجمالي

٦. المخزون

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٦,٩٩٣	٢٤١,٢٨٧	مخزون مستودع المواد الغذائية
٦٠٧,٢٦٤	٧٠٦,٨٨٥	مخزون مستودع مواد البناء
٨٩٤,٢٥٧	٩٤٨,١٧٢	الإجمالي

٧. الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٧	٥١٧	ذمم مدينة أعضاء
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	تأمينات لدي الغير
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	إيرادات مستحقة/ ماء ينابيع
٤٣,٢١٦	٢١,٧٥١	موردين مواد البناء
٦٠,٥٢٦	-	أرصدة مدينة متنوعة
١,٠٧٤	١,٠٧٤	مخصص خدمات اجتماعية - مدين
١١١,٣٣٣	٢٩,٣٤٢	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨. التقديرة وما في حكمها

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٧,٤٤٢	٤,٢١٩	النقد في الصندوق
٢٠٣,٥٦٢	٣٣٨,٩٥٤	البنك الأهلي
-	٣٥٢	مصرف الراجحي
<u>٣١١,٠٠٤</u>	<u>٣٤٣,٥٢٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

٩. التزام منافع الموظفين

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٠٠٧	٣٢,٧٣٩	الرصيد في بداية السنة
١٩,٦٥٠	١٨,١٥٠	المكون خلال السنة
(٣٢,٩١٨)	-	المسدد خلال السنة
<u>٣٢,٧٣٩</u>	<u>٥٠,٨٨٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٠. الأرصدة الدائنة الأخرى

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٠٧	موردين مواد غذائية ٢
٦٥,٣٤٤	١٧,٥٨٤	ضريبة القيمة المضافة
<u>٦٥,٣٤٤</u>	<u>١٧,٦٩١</u>	الإجمالي

١١. مخصص الخدمة الاجتماعية

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	١٧,٩٦٢	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
<u>-</u>	<u>١٧,٩٦٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
٤٢,٨٣٦	٣٤٥,١٢٠	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
١٩,٦٥٠	١٧,٩٦٢	مخصصات محملة على حسابات السنة
٦٢,٤٨٦	٣٦٣,٠٨٢	صافي الربح المعدل
٤,٥٦٩,٢٤٤	٣,٢٢٩,٣٣١	مجموع العناصر الموجبة
(٣,٣١٩,٠٦٨)	(٣,٢٩٠,١٧٧)	مجموع العناصر السالبة
١,٢٥٠,١٧٦	(٦٠,٨٤٦)	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
١,٢٨٩,٠٢٣	(٦٢,٧٣٧)	الوعاء الزكوي عن عام هجري
١,٢٨٧,٠٨٢	٣٠٠,٣٤٥	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
٣٢,١٧٧	٩,٠٧٧	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
٣٣,٨٠٥	٣٢,١٧٧	الرصيد في بداية السنة
٢٣٦	-	فروقات زكويه
٣٢,١٧٧	٩,٠٧٧	المكون خلال السنة
(٣٤,٠٤١)	-	المسدد خلال السنة
٣٢,١٧٧	٤١,٢٥٤	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الضريبة والزكاة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ١٠٣٢٢٤٨٩٨٩ بتاريخ ٢٣-١٠-١٤٤٥ هـ. مفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ٢-١١-١٤٤٦ هـ الموافق ٣٠-٠٤-٢٠٢٥ م.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٦٥,٠٧١	٢٩,٥٧٨	مبيعات فرع المواد الغذائية
٥,٠٨٠,٩٨٠	٦,٣٢٥,٨٧٤	مبيعات مستودع المواد الغذائية
٣٧٥,٠٢٦	-	مبيعات فرع السوبر ماركت
<u>٧,٢٢١,٠٧٧</u>	<u>٦,٣٥٥,٤٥٢</u>	الإجمالي

١٤. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٤٢,٩٨٩	٨٩٤,٢٥٨	مخزون أول المدة
٦,٠٩٢,٥٤٣	٥,٤٨٨,٦٣٧	المشتريات
-	(١٦,٥١٠)	مردود المشتريات
-	(١,٨٩٦)	خصم مكتسب
(٨٩٤,٢٥٨)	(٩٤٨,١٧٢)	مخزون آخر المدة
٥٦٤,٨٧٠	-	مصروفات تشغيلية
<u>٦,٨٠٦,١٤٤</u>	<u>٥,٤١٦,٣١٧</u>	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٢,٠٧٥	٢٢٣,٢٩٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٢,٤٠٤	-	التأمينات الإجتماعية
-	١,٤٧٨	الإيجارات
١٧,٨٣٨	١١,٧٩٨	رسوم حكومية وإشتراكات
-	٢٣,٦٠٠	أجور بيعيه وتسويقية
٤٨٠	-	تأمين طبي وعلاج
١,٢٣٦	١,١٧٥	قرطاسية ومطبوعات
٤٤,٢٨٢	-	كهرباء ومياه
-	٥٦,٣٥٧	مصروفات قصر الافراح
-	٥٨,٠٢٣	مصروفات المرافق
٣,١٨٢	٢٠٩	صيانته عامة وإصلاح
٦,١٠٠	-	مزايا ومنافع الموظفين
-	٢,٣٣٨	محروقات السيارات
٢٥,٠١٣	٩٠,٠٢٣	مصروفات سيارات
٢,١١٧	١٨,٠٩٦	مصروفات ضيافته
-	٢٧٧,٧٣٨	مصروفات اداريه
-	١٥٣,٢٨٣	مصاريف متنوعه
٢,٣٧٩	٣٠٠	نقل وانتقالات
٣,٤٧٨	-	توالف الأصول
-	٢٠٠	مصروفات شحن وتنزيل
٣٥٠,٥٨٤	٩٥٤,٣٧٢	الإجمالي

١٦. إيرادات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٠٠	٢٦,٧٤٥	إيرادات تاجير للغير
-	٣١٥,٣٨٠	إيرادات قاعه رؤيا للمناسبات
٢,٠٠٠	٣٤٢,١٢٥	الإجمالي

١٧. 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 الأثار 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

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر 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.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨. 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.

١٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

٢٠. 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.