

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١ 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 بعشيرة سدير
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 الأغراض بعشيرة سدير "الجمعية" (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ للمعيار الدولي للمنشآت وفقا للصغيرة 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 (٢٦)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بتقييم العقارات الاستثمارية وذلك بالمخالفة للقسم رقم ١٦ فقرة رقم (٧٠١٦) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.
 - لم يتم موافقتنا بمصادقة من شركة المقصد على رصيدها الدائن البالغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والذي يفيد أن ذلك المبلغ المدفوع للشركة المدفوع بهدف زيادة رأس مال الجمعية.
 - لم يتم موافقتنا بدراسة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها لرصيد الإيرادات المستحقة البالغ ٧٧٦,٥٢٤ ريال سعودي والمتوقف منذ أكثر من عام.
 - لم تتمكن من التحقق من صحة الأرصدة الدائنة الأخرى ولم تتمكن من اتخاذ إجراءات بديلة
- 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 إلترمنا 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 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 اتفقتنا مع المكلفين بالحوكمة بأننا سوف نبلاغهم 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 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 المهي، 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 إلتمنا 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، 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 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 أعدتها 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 خالصنا 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 ظروفماً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بالجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير 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.

عن شركة داكسين العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض: في ٠١ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٠٥ أغسطس ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	الأصول
ريال سعودي المعدلة	ريال سعودي		
			الأصول غير المتداولة
٣٣٤,٦٦٨	٢١٩,٤٢٣	(٤)	العقارات والآلات والمعدات - بالصافي
٩,١٦٩	٦,٩٤٧	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٢,٨٦٢,٨٨٧	٢,٧٤٢,٩٥٦	(٦)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٨١٤,١٥٩	١,٩٥٠,٨٧٤	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٨)	الاستثمارات في جمعيات
٤,٠٥٠,٨٨٣	٤,٩٥٠,٢٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٧٣,٣٧١	٢٣١,١٩٦	(٩)	المخزون
٤١,٣٦٦	٢٤,١٨٧	(١٠)	الذمم المدينة
٧٢٩,٥٣٣	٣٤٦,٩٧٣	(١١)	الأرصدة المدينة الأخرى
٧٧٦,٥٢٤	٧٧٦,٥٢٤	(١٢)	إيرادات مستحقة
٥٥٢,٧٤٩	٨١,٥٣١	(١٣)	النقدية وما في حكمها
٢,٢٧٣,٥٤٣	١,٤٦٠,٤١١		مجموع الأصول المتداولة
٦,٣٢٤,٤٢٦	٦,٤١٠,٦١١		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
٢,٤١٦,٨٠٠	٢,٤١٦,٨٠٠		رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		راس المال الإضافي
١,١٩٩,٥٢١	١,١٩٩,٥٢١		الاحتياطي النظامي
١,٨٤٧,٧١٧	١,٨٤٧,٧١٧		احتياطي بناء مقر
(٤٤٤,١١٠)	(٤٨٢,٧٠٩)		الخسائر المتراكمة
٦,٠١٩,٩٢٨	٥,٩٨١,٣٢٩		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٢٦,٦٨٦	٢٣,٧١٧	(١٤)	التزامات منافع الموظفين
٢٦,٦٨٦	٢٣,٧١٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
-	٢٥,٣٢٥	(١٥)	الذمم الدائنة
٢٣٩,٥٣٨	٣٢٨,٥٧٩	(١٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٥,٢٠٣	٣٥,٢٠٣	(١٧)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٣,٠٧١	١٦,٤٥٨	(١٨)	الزكاة الشرعية
٢٧٧,٨١٢	٤٠٥,٥٦٥		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٠٤,٤٩٨	٤٢٩,٢٨٢		مجموع الالتزامات
٦,٣٢٤,٤٢٦	٦,٤١٠,٦١١		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
(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	
المعدلة		
٢,٦٩٢,٤٦٤	١,٩٦٦,٣٦٩	(١٩) الإيرادات
(٢,٢٦٠,٧٦٩)	(١,٢٧٨,٨٩٩)	(٢٠) تكلفة الإيرادات
٤٣١,٦٩٥	٦٨٧,٤٧٠	إجمالي الربح
		مصروفات العمليات
(٩٥٨,٥٨٣)	(٨٨٦,٥٦٢)	(٢١) مصروفات إدارية وعمومية
(٩٥٨,٥٨٣)	(٨٨٦,٥٦٢)	إجمالي مصروفات العمليات
(٥٢٦,٨٨٨)	(١٩٩,٠٩٢)	الربح التشغيلي
١٠٢,٤٢٩	٧٥,٣٣٢	(٢٢) إيرادات أخرى
-	١١٤,٩٩٩	أرباح (خسائر) بيع عقارات وألات ومعدات
(٤٢٤,٤٥٩)	(٨,٧٦١)	(خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
-	(٢٩,٨٣٨)	(١٨) الزكاة الشرعية
(٤٢٤,٤٥٩)	(٣٨,٥٩٩)	صافي (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
		بنود الدخل الشامل الأخر:
(٤٢٤,٤٥٩)	(٣٨,٥٩٩)	الدخل الشامل الأخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
(ريال سعودي)

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

الإجمالي ريال سعودي	الحسابات المتركمة ريال سعودي	احتياطي بناء مقر ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال الاضافي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٥,٤٤٤,٣٨٧	(١٩,٦٥١)	١,٨٤٧,٧١٧	١,١٩٩,٥٢١	-	٢,٤١٦,٨٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-
(٤٢٤,٤٥٩)	(٤٢٤,٤٥٩)	-	-	-	-
٦,٠١٩,٩٢٨	(٤٤٤,١١٠)	١,٨٤٧,٧١٧	١,١٩٩,٥٢١	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤١٦,٨٠٠
٦,٠١٩,٩٢٨	(٤٤٤,١١٠)	١,٨٤٧,٧١٧	١,١٩٩,٥٢١	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤١٦,٨٠٠
(٣٨,٥٩٩)	(٣٨,٥٩٩)	-	-	-	-
٥,٩٨١,٣٢٩	(٤٨٢,٧٠٩)	١,٨٤٧,٧١٧	١,١٩٩,٥٢١	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤١٦,٨٠٠

الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٢ م
الزيادة على رأس المال
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م المعدلة
الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٣ م
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

* تم التعديل على المصروفات الإدارية والعمومية للسنة المقارنة في ٢٠٢٢ م بمبلغ ٥٦,٩٢٤ ريال والذي يمثل اهلاك تم احتسابه بالزيادة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
(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	
المعدلة		
(٤٢٤,٤٥٩)	(٨,٧٦١)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
		تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٨٣,٤٣٧	٤٩,٧٢١	إستهلاك العقارات والألات والمعدات
٢,٢٢٢	٢,٢٢٢	إطفاء أصول غير ملموسة
١١٩,٩٣١	١١٩,٩٣١	إستهلاك الأصول عقارية
١٥,١٥٠	٦,٩٧٥	مخصص منافع الموظفين المكون
-	(١٣,٣٨٠)	تسويات زكوية
(٢٠٣,٧١٩)	٤١,٧٠٩	ربح السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(١٣٣,٠٣٩)	(٥٧,٨٢٥)	المخزون
-	١٧,١٧٩	الذمم المدينة
(٣٣٥,٦١٣)	٣٨٢,٥٦٠	أرصدة مدينة أخرى
-	٢٥,٣٢٥	الذمم الدائنة
-	٨٩,٠٤١	أرصدة دائنة أخرى
(١٨,٨٠٥)	(٩,٩٤٤)	المسدد من منافع الموظفين
-	(٣,٠٧١)	الزكاة المسددة خلال العام
(٦٩١,١٧٦)	٤٨٤,٩٧٤	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٥٠)	(١,٠٨٩)	(شراء) عقارات وألات ومعدات
-	١٨١,٦١٢	بيع عقارات وألات ومعدات
(١٦٥,٩٢٣)	(١,١٣٦,٧١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
(١٦٦,٨٧٣)	(٩٥٦,١٩٢)	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٠٠٠,٠٠٠	-	رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	-	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٤١,٩٥١	(٤٧١,٢١٨)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٤١٠,٧٩٨	٥٥٢,٧٤٩	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
٥٥٢,٧٤٩	٨١,٥٣١	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة: الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
المركز الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨).

أهداف الجمعية

متعددة الأغراض

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 تعتمد عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

-وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٣ - العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي ووفقاً 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 تعتمد عليها 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 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 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 الإلتزامات 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.

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 أرضة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. الأصول الغير ملموسة

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١/٠١ م	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إطفاء السنة	مجموع الإطفاء 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	ريال سعودي
٦١١٩	٨٣٦٦	٨١٧٨	٢,١٢٢	١٣٦٥	٠,١٧٤١	-	٠,١٧٤١	٠,١٧٤١	-	-	٠,١٧٤١

برامج
الإجمالي

٦. العقارات الاستثمارية - بالصافي

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١/٠١ م	مجموع الإستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إستهلاك السنة	مجموع الإستهلاك 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	ريال سعودي
٢,٨٠٤,٤٩٣	٢,٧٤٢,٩٥٦	٣,٣١١,٩٨٥	١١٩,٩٣١	٣,٤٣١,٩١٦	٥,٩٩٦,٥٤٤	-	٥,٩٩٦,٥٤٤	٥,٩٩٦,٥٤٤	-	-	٥,٩٩٦,٥٤٤
٣٤٨,٣٨٥	٣٦٨,٣٨٥	-	-	-	٣٦٨,٣٨٥	-	٣٦٨,٣٨٥	٣٦٨,٣٨٥	-	-	٣٦٨,٣٨٥
٢,٤٥٦,١٠٨	٢,٣٧٤,٥٧١	٣,٣١١,٩٨٥	١١٩,٩٣١	٣,٤٣١,٩١٦	٦,٣٦٤,٩٢٩	-	٦,٣٦٤,٩٢٩	٦,٣٦٤,٩٢٩	-	-	٦,٣٦٤,٩٢٩

الأراضي
المباني
الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥٧,٢٤٧	١,٧٠٧,٢٦٩
٣٩,٥٠٣	-
٢١٧,٤٠٩	٢٤٣,٦٠٥
٨١٤,١٥٩	١,٩٥٠,٨٧٤

مشروع محطة الوقود
مشروع السوق الاستهلاكي
مشروع بئر سقيا
الإجمالي

٨. الاستثمارات فالجمعيات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية
الإجمالي

٩. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٣,٣٧١	٢٣١,١٩٦
١٧٣,٣٧١	٢٣١,١٩٦

مواد ومستلزمات متنوعة
الإجمالي

١٠. الذمم المدينة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤١,٣٦٦	٢٤,١٨٧
٤١,٣٦٦	٢٤,١٨٧

مدينون تجاريون
الإجمالي

١١. الأرصدة المدينة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٥,١٨٠	٣٢,٩٢٢
٤٧٤,٨٩٩	٢٠٩,٨٣٧
١٨,٩٥٤	١١,٩١٠
٩٠,٥٠٠	٩٢,٣٠٤
٧٢٩,٥٣٣	٣٤٦,٩٧٣

مصرفات مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة للموردين
ذمم وعهد عاملين
ضريبة القيمة المضافة
الإجمالي

١٢. الإيرادات المستحقة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٧٦,٥٢٤	٧٧٦,٥٢٤
٧٧٦,٥٢٤	٧٧٦,٥٢٤

إيرادات مستحقة على المبنى التجاري
الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٩٧	٣٢,٦٥١	النقد في الصندوق
٥٤٨,٠٥٢	٤٨,٨٨٠	النقدية لدى البنوك
٥٥٢,٧٤٩	٨١,٥٣١	الرصيد في نهاية السنة

١٤. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٤١	٢٦,٦٨٦	الرصيد في بداية السنة
١٥,١٥٠	٦,٩٧٥	المكون خلال السنة
(١٨,٨٠٥)	(٩,٩٤٤)	المسدد خلال السنة
٢٦,٦٨٦	٢٣,٧١٧	الرصيد في نهاية السنة

١٥. الذمم الدائنة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٥,٣٢٥	دائنون تجاريون
-	٢٥,٣٢٥	الإجمالي

١٦. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٧٥,٣٦٦	مصرفات مستحقة - ايجارات
٣٧,٦٠١	٣٧,٦٠١	دائنو توزيعات أرباح الأسهم
٢٠١,٩٣٧	٢٠١,٩٣٧	إيرادات المشروعات المؤجلة
-	١٣,٦٧٥	ايداعات من الغير
٢٣٩,٥٣٨	٣٢٨,٥٧٩	الإجمالي

١٧. مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٢٠٣	٣٥,٢٠٣	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٣٥,٢٠٣	٣٥,٢٠٣	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	(٨,٧٦١)	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
-	٦,٩٧٥	مخصصات محملة على حسابات السنة
-	(١,٧٨٦)	صافي الربح المعدل
-	٦,٥٥٣,٥٨٤	مجموع العناصر الموجبة
-	(٥,٣٩٤,٣١٠)	مجموع العناصر السالبة
-	١,١٥٩,٢٧٤	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
-	١,١٩٥,٢٩٧	الوعاء الزكوي عن عام هجري
-	١,١٩٣,٥١١	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
-	٢٩,٨٣٨	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	
٣,٠٧١	٣,٠٧١	الرصيد في بداية السنة
-	(١٣,٣٨٠)	تسويات خلال السنة
-	٢٩,٨٣٨	المكون خلال السنة
-	(٣,٠٧١)	المسدد خلال السنة
٣,٠٧١	١٦,٤٥٨	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الضريبة والزكاة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ١٠٢٠٧٧٨٥٥٠ وتاريخ ١٥-١٠-١٤٤٢ هـ، مفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ٢٩-٠٩-١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠-٠٤-٢٠٢٢ م.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٩. الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	المبيعات
٢,٦٩٢,٤٦٤	١,٩٦٦,٣٦٩	الإجمالي
٢,٦٩٢,٤٦٤	١,٩٦٦,٣٦٩	

٢٠. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مخزون أول المدة
٤٠,٣٣١	١٧٣,٣٧١	المشتريات
٢,٣٩٣,٨٠٩	١,٢٩٧,٢٢١	مشروع السوق الاستهلاكي
-	٣٩,٥٠٣	مخزون آخر المدة
(١٧٣,٣٧١)	(٢٣١,١٩٦)	الإجمالي
٢,٢٦٠,٧٦٩	١,٢٧٨,٨٩٩	

٢١. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور وما في حكمها
المعدلة		التأمينات الاجتماعية
١٨٤,٦٨٨	١٦٩,٩٣٣	الإيجارات
١٦,٧٠٠	٢٠,٠٣٦	مكافأة نهاية الخدمة
٢٧٢,٠٠٠	٣١٤,٣٤٩	رسوم حكومية واشتراكات
١٥,١٥٠	٦,٩٧٥	تأمين طبي وعلاج
٦١,٢٧٠	٤٦,٥٣٩	قرطاسية ومطبوعات
٥,٧٢١	٩,١٨١	كهرباء ومياه
٦٨٨	١,١١٨	بريد وهاتف وإنترنت
١٤,٤٥٨	١٢,٢٨٥	مصاريف سكن الموظفين
٨,٣٨٧	١٩,٠٠٦	صيانته عامة وإصلاح
٤,٦٢٠	-	مصروفات سيارات
٧٢,٠٩٥	١٢,٣٣٦	مصروفات ضيافة ونظافة
٤٠,٧٩٤	٤٧,١٠١	مصروفات وعمولات بنكيه
٤,٧٢٧	٩,٨٢٢	أخرى متنوعه
١١,٣٤٤	٥,٧٩٤	سفر وانتقال
٢,٦٠٩	٧,٥٥٠	بدل الاجازة
٢٨,٨٤٠	١٠,٧٢٨	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
٨,٩٠٢	١٥,٨١٥	دعائية وتسويقية
٢٠٥,٥٩٠	١٧١,٨٧٤	الإجمالي
-	٦,١٢٠	
٩٥٨,٥٨٣	٨٨٦,٥٦٢	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٢. الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٧٠٠	٤٩,٧٠٠	إيداعات الضمان الاجتماعي
٢٩,٥٦٥	٢٥,٠٠٠	تأجير الوحدات السكنية
٢٣,١٦٤	٦٣٢	أخرى متنوعه
١٠٢,٤٢٩	٧٥,٣٣٢	الإجمالي

٢٣. 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 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 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.

٢٤. 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.

٢٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

٢٦. عام

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