



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بوادي فاطمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

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)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦٠٠٨ / ٦٩٩١١ +
فاكس : ٤١٦٣٢٢ / ٩٦٦١١ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بوادي فاطمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المُـرَـسـ
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٥ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي فاطمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الرأي متحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي فاطمة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات 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 بوادي فاطمة 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

- هناك مبالغ مدورة من سنوات سابقة بملغ ١٠٠,٠٢٨ ريال ضمن مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى ولم تقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.
- لم تقوم إدارة الجمعية باحتساب اهلاك للممتلكات والمعدات وذلك يخالف المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

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 إلزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نود ان نلفت الانتباه إلى ما يلي :

- قامت الجمعية بتقييم العقارات الاستثمارية للمرة الاولى بالقيمة العادلة لتتفق المعالجة المحاسبية مع المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وتم تحميل كافة أرباح إعادة التقييم بقائمة الأنشطة، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.
- لم تقوم الجمعية بمعالجة احتياطي إعانة فنية وإحتياطي إعانة تطوير الإدارة وفق ما نصت عليه اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي فاطمة

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 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 بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية 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 الجوهري، 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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 الجوهري في القوائم المالية، سواء 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 الجوهري 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 الاغراض بوادي فاطمة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية 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 خلصنا 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 الاجتماعية 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: ١٨ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٠٨ مايو ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي فاطمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١,٢٨٣,١٦٨	١,١٤٣,٩٩٠	(٣)	النقد وما في حكمه
١,١٢٥,٥١١	٨٩٦,١٠٥	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٤٠٨,٦٧٩	٢,٠٤٠,٠٩٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٦,٨٣٥	٤٦,٨٣٥	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٥,٣٨٦,٥٣٤	٢٧,٥٠٧,٠٠٠	(٦)	العقارات الاستثمارية "بالصافي"
٥,٤٣٣,٣٦٩	٢٧,٥٥٣,٨٣٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٨٤٢,٠٤٨	٢٩,٥٩٣,٩٣٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٠١,٤٠٣	٤٩,٦٥٣	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٢,١٧٢	٢٤١,٥٨٢	(٨)	دائنو توزيعات أرباح أسهم
٨٢٥,٥٤٤	٨٥٣,٧٣٩	(٩)	دائنو توزيعات عائد تعاملات
٢٠,١٩٣	٤٠,٥١١	(١٠)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٦٢,٠١٢	٤٩,٥١٣	(١١)	مخصص الزكاة
١,٢٤١,٣٢٤	١,٢٣٤,٩٩٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٦,٢٩٨	١٨,٣٥٠	(١٢)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٦,٢٩٨	١٨,٣٥٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٢٤٧,٦٢٢	١,٢٥٣,٣٤٨		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١,٩٣٢,٥٧٠	١,٩٣٢,٥٧٠		رأس المال
١,٩٣٢,٥٧٠	١,٩٣٢,٥٧٠		إحتياطي نظامي
١,٤٨٦,٩٧٣	٥,٩٣٥,٠٩٥		إحتياطي عام
٨٩٢,٦٣٦	٤٦١,١٢٧		إحتياطي إعانة فنية
٩٢,٤٨٤	٩٢,٤٨٤		إحتياطي إعانة تطوير الإدارة
٢٥٧,١٩٣	١٧,٩٨٦,٧٣٦		أرباح مبقاة
٦,٥٩٤,٤٢٦	٢٨,٣٤٠,٥٨٢		إجمالي حقوق الملكية
٧,٨٤٢,٠٤٨	٢٩,٥٩٣,٩٣٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بوادي فاطمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٧٨٩,٤١٦	٥٥٤,٥٠٠	(١٣)	المبيعات
(٣٣٨,٧٣٩)	(٢,٨٥٠)	(١٤)	تكلفة المبيعات
٤٥٠,٦٧٧	٥٥١,٦٥٠		مجمل الدخل
			المصروفات
(١٣٢,٨٥٢)	(١٤٠,٦٨٨)	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٣١٧,٨٢٥	٤١٠,٩٦٢		مجمل الدخل من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
-	٢٢,١٢٠,٤٦٦		فائض تقييم العقارات الإستثمارية
٣١٧,٨٢٥	٢٢,٥٣١,٤٢٨		صافي الدخل قبل الزكاة
(٦٠,٥٠٧)	(٤٨,٠٠٨)	(١١)	الزكاة
٢٥٧,٣١٨	٢٢,٤٨٣,٤٢٠		صافي الدخل بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٥٧,٣١٨	٢٢,٤٨٣,٤٢٠		صافي الدخل الشامل للعام

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

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بوادي فاطمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)

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
٣١٧,٨٢٥	٢٢,٥٣١,٤٢٨	صافي الدخل قبل الزكاة
٤,٥٠٠	١٢,٠٥٢	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	٣٣,٣١٨	المكون من مخصص الخدمة الاجتماعية
-	(٢٢,١٢٠,٤٦٦)	فائض تقييم العقارات الاستثمارية
٦,٩٦٩	-	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٢٧,٥٠٧	-	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٥٦,٨٠١	٤٥٦,٣٣٢	التغير في صافي الدخل بعد التعديلات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٥٣٤,٦٦٩)	٢٢٩,٤٠٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥١,٧٣٦	(٥١,٧٥٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٢,٣٨١)	٩,٤١٠	أرباح الأسهم
(١٠٠,١٤١)	٢٨,١٩٥	عائد التعامل
(٣٣,٧١٧)	(١٣,٠٠٠)	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
(١٦,٥٨١)	-	المسدد من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٨٤,٩٦٠)	(٦٠,٥٠٧)	زكاة مسددة
(٨٣,٩١٢)	٥٩٨,٠٨٦	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١,٧٠٠,٠٠٠)	-	الأصول الإستثمارية
(١,٧٠٠,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٧,٩٨٤	(٤٨,٥٦٢)	إحتياطي عام
-	(٢٥٧,١٩٣)	توزيعات أرباح
٩,٦٣٣	-	إعانة الخدمة الاجتماعية
(٨٠,٨٦٠)	(٤٣١,٥٠٩)	المستخدم من إعانة الوزارة الفنية
(٤٣,٢٤٣)	(٧٣٧,٢٦٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(١,٨٢٧,١٥٥)	(١٣٩,١٧٨)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,١١٠,٣٢٣	١,٢٨٣,١٦٨	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
١,٢٨٣,١٦٨	١,١٤٣,٩٩٠	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي فاطمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)

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

رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	إحتياطي إعانة فنية	إعانة تطوير إدارة	الأرباح المبقاة	الإجمالي
١,٩٣٢,٥٧٠	١,٩٣٢,٥٧٠	١,٤٨٦,٩٧٣	٩٤٥,٥٠٩	٩٢,٤٨٤	١١١,٩٣٥	٦,٥٠٢,٠٤١
-	-	-	(٥٢,٨٧٣)	-	-	(٥٢,٨٧٣)
-	-	-	-	-	(١١٢,٠٦٠)	(١١٢,٠٦٠)
-	-	-	-	-	٢٥٧,٣١٨	٢٥٧,٣١٨
١,٩٣٢,٥٧٠	١,٩٣٢,٥٧٠	١,٤٨٦,٩٧٣	٨٩٢,٦٣٦	٩٢,٤٨٤	٢٥٧,١٩٣	٦,٥٩٤,٤٢٦
١,٩٣٢,٥٧٠	١,٩٣٢,٥٧٠	١,٤٨٦,٩٧٣	٨٩٢,٦٣٦	٩٢,٤٨٤	٢٥٧,١٩٣	٦,٥٩٤,٤٢٦
-	-	(٤٨,٥٦٢)	-	-	-	(٤٨,٥٦٢)
-	-	-	(٤٣١,٥٠٩)	-	-	(٤٣١,٥٠٩)
-	-	-	-	-	(٢٥٧,١٩٣)	(٢٥٧,١٩٣)
-	-	-	-	-	٢٢,٤٨٣,٤٢٠	٢٢,٤٨٣,٤٢٠
		٤,٤٩٦,٦٨٤	-	-	(٤,٤٩٦,٦٨٤)	-
١,٩٣٢,٥٧٠	١,٩٣٢,٥٧٠	٥,٩٣٥,٠٩٥	٤٦١,١٢٧	٩٢,٤٨٤	١٧,٩٨٦,٧٣٦	٢٨,٣٤٠,٥٨٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م

إحتياطي إعانة فنية

توزيعات أرباح

صافي الدخل الشامل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م

إحتياطي عام

إحتياطي إعانة فنية

توزيعات أرباح

صافي الدخل الشامل

المحول من صافي الدخل للإحتياطي النظامي

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 بوادي فاطمة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩) وتاريخ ١٣٨٤/٥/٢٥ هـ، ومقرها مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

- متعددة الأغراض

- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام.

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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

- 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 وإستمراية النشاط.

٢/٢. إستخدم 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. علماً يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات 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.

١/٢/٢. 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).

٢/٢/٢. 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 بناءً على أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي.

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

٤/٢/٢. 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:-

أثاث ومفروشات	١٠ %	العدد والأدوات	١٥ %
خزانات ومضخات	١٠ %	الغسيل والتشجيم	١٠ %
أجهزة كمبيوتر	١٥ %	المباني	٤ %

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

٥/٢/٢. الإستثمارات العقارية

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

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا 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.

٧/٢/٢. 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.

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة 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.

٩/٢/٢. 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 إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٠/٢/٢. 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 اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات / المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. 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

١٢/٢/٢. 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.

١٣/٢/٢. قائمة 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.

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٥١,٣٥٥	٣٢٣,١٣٩
٤٣١,٨١٣	٨٢٠,٨٥١
١,٢٨٣,١٦٨	١,١٤٣,٩٩٠

البنك الاهلي التجاري
 مصرف الراجحي

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١,٢٣٦	١١,٢٣٧
٧٩,٧٩٢	٦٩,٧٩٢
١٣,١١٥	٢٧,٠٤٧
٩٩٢,٥٦٠	٧٥٩,٣٦٠
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
١٩,٨٠٨	١٩,٦٦٩
١,١٢٥,٥١١	٨٩٦,١٠٥

ذمم مدينة أعضاء
 ذمم مدينة غير أعضاء
 ضريبة القيمة المضافة
 ايجارات مستحقة
 إيراد النخالة المستحق
 عهد وسلف عاملين

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بوادي فاطمة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"	البيان	أثاث ومفروشات	العدد والأدوات	خزانات ومضخات	الغسيل والتشحيم	أجهزة كمبيوتر	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م		٨٢,٩٥٥	٣٠,٩٢٢	٣١٠,٨٧٧	٢٧٣,٨٠٥	٢٥,٩٠٠	٧٢٤,٤٥٩
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٨٢,٩٥٥	٣٠,٩٢٢	٣١٠,٨٧٧	٢٧٣,٨٠٥	٢٥,٩٠٠	٧٢٤,٤٥٩
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م		(٨١,٨٧٩)	(٣٠,٩٢١)	(٢٦٥,١٢١)	(٢٧٣,٨٠٤)	(٢٥,٨٩٩)	(٦٧٧,٦٢٤)
إهلاكات العام		-	-	-	-	-	-
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		(٨١,٨٧٩)	(٣٠,٩٢١)	(٢٦٥,١٢١)	(٢٧٣,٨٠٤)	(٢٥,٨٩٩)	(٦٧٧,٦٢٤)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		١,٠٧٦	١	٤٥,٧٥٦	١	١	٤٦,٨٣٥
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		١,٠٧٦	١	٤٥,٧٥٦	١	١	٤٦,٨٣٥

٦. العقارات الإستثمارية "بالصافي"

البيان	أراضي ومباني
قيمة الاصول الإستثمارية في ١ يناير ٢٠٢٢	٥,٣٨٦,٥٣٤
أرباح إعادة التقييم	٢٢,١٢٠,٤٦٦
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٧,٥٠٧,٠٠٠

*قامت شركة خبراء الأصول للاستشارات المهنية ترخيص رقم ١١٧٦ ١٢١٠٠٠ بتقييم العقارات الاستثمارية وهي عضو الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين. والقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية موزعة كما يلي :-

البيان	أراضي ومباني
أرض تجارية بحي الصفا	١,٣١٩,٠٠٠
عمارة سكنية تجارية ومحطة في حي الصفا	١٨,٢٨٣,٠٠٠
عدد (٢) عمارة سكنية تجارية في حي العمرة الجديدة	٣,١٩٤,٠٠٠
مباني سكنية وتجارية في حي النسيم	٤,٧١١,٠٠٠
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٧,٥٠٧,٠٠٠

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي فاطمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٩,٦٥٣	٤٩,٦٥٣
٥١,٧٥٠	-
١٠١,٤٠٣	٤٩,٦٥٣

أمانات مساهمين
إيرادات مقدمة

٨. دائنات توزيعات أرباح أسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٣٢,١٦٦	٢٣٢,١٧٢
٢٢,٣٨٧	٤١,١٥٠
(٢٢,٣٨١)	(٣١,٧٤٠)
٢٣٢,١٧٢	٢٤١,٥٨٢

الرصيد في أول العام
المحول من أرباح خلال العام
الموزع على المساهمين خلال العام

٩. دائنات توزيعات عائد تعاملات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٤٢,٤٥٨	٨٢٥,٥٤٤
٨٣,٢٢٧	١٤٨,١٤٦
(١٠٠,١٤١)	(١١٩,٩٥١)
٨٢٥,٥٤٤	٨٥٣,٧٣٩

الرصيد في أول العام
المحول من أرباح خلال العام
الموزع على المساهمين خلال العام

١٠. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٧,٨٣٥	٢٠,١٩٣
٩,٦٣٣	-
٦,٤٤٢	٣٣,٣١٨
(٣٣,٧١٧)	(١٣,٠٠٠)
٢٠,١٩٣	٤٠,٥١١

رصيد المخصص أول العام
إعانة الوزارة
المكون خلال العام
المسدد خلال العام
رصيد المخصص نهاية العام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي فاطمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١٧,٨٢٦	٢٢,٥٣١,٤٢٨	صافي الدخل قبل الزكاة
٤,٥٠٠	١٢,٠٥٢	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	٣٣,٣١٨	الديون المستحقة طويلة الاجل
-	(٢٢,١٢٠,٤٦٦)	أرباح إعادة تقييم الممتلكات الإستثمارية
		يضاف إليه
١,٩٣٢,٥٧٠	١,٩٣٢,٥٧٠	رأس المال
-	٤٩,٦٦٢	الديون المستحقة طويلة الاجل
١,٩٣٢,٥٧٠	١,٩٣٢,٥٧٠	إحتياطي نظامي
١,٤٨٦,٩٧٣	١,٤٨٦,٩٧٣	إحتياطي عام
٨٩٢,٦٣٦	٤٦١,١٢٧	إحتياطي اعانة فنية
٩٢,٤٨٤	٩٢,٤٨٤	إحتياطي إعانة تطوير الادارة
١,٧٩٨	٦,٢٩٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,١٩٣	٧,١٩٣	مخصص الخدمة الاجتماعية
١,٥٠٥	١,٥٠٥	مخصص الزكاة
٢٣٢,١٦٦	٢٠٠,٤٣٢	دائنو توزيعات أرباح أسهم
٤٩,٦٥٣	-	أمانات مساهمين
٨٢٥,٥٤٤	٧٠٥,٥٩٣	دائنو توزيعات عائد تعاملات
-	٢٢,١٢٠,٤٦٦	التغير في القيمة العادلة
٧,٧٩٠,٤١٨	٢٩,٤٥٣,٢٠٥	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
		(يخصم) منه
(٤٦,٨٣٥)	(٤٦,٨٣٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
(٢٧,٥٣٠,١٦٧)	(٢٧,٥٠٧,٠٠٠)	الاصول الاستثمارية
(٢٧,٥٧٧,٠٠٢)	(٢٧,٥٥٣,٨٣٥)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
(١٩,٧٨٦,٥٨٤)	١,٨٧٦,٢٠٣	وعاء الزكاة
٦٠,٥٠٧	٤٨,٠٠٨	الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٦,٤٦٥	٦٢,٠١٢	رصيد المخصص أول العام
٦٠,٥٠٧	٤٨,٠٠٨	المكون خلال العام
(٨٤,٩٦٠)	(٦٠,٥٠٧)	المسدد خلال العام
٦٢,٠١٢	٤٩,٥١٣	رصيد المخصص آخر العام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي فاطمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٢٩٨	١٨,٣٧٩	الرصيد في أول العام
١٢,٠٥٢	٤,٥٠٠	المكون خلال العام
-	(١٦,٥٨١)	المسدد خلال العام
١٨,٣٥٠	٦,٢٩٨	رصيد المخصص آخر العام

١٣. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٥٤,٥٠٠	٧٤١,٥١٦	ايرادات العقارات
-	٤٧,٩٠٠	ايرادات النخالة
٥٥٤,٥٠٠	٧٨٩,٤١٦	

١٤. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٦,١٧٤	مصروفات تشغيلية (١٤/١)
٢,٨٥٠	٣٣٢,٥٦٥	مصروفات العقارات (١٤/٢)
٢,٨٥٠	٣٣٨,٧٣٩	

(١٤/١) مصروفات تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٦,١٧٤	استهلاك مضخات المحطة
-	-	متنوعة
-	-	إعانة فنية
-	٦,١٧٤	

(١٤/٢) مصروفات العقارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣٢٧,٥٠٧	استهلاك العقار
٢,٨٥٠	٥,٠٥٨	مصروفات متنوعة
٢,٨٥٠	٣٣٢,٥٦٥	

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بوادي فاطمة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)
 مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. مصروفات عمومية وإدارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٩,٠٠٠	٩١,٢١٢	مرتبات وأجور وما في حكمها
-	٣٠٦	أدوات كتابية ومطبوعات
١,٧٥٠	-	مصاريف سفر وانتقال
٣,٣٠٠	١٠,١٠٠	مصاريف اجتماع مجلس الجمعية
١١,٢٥٠	٢٤,٠٧٠	رسوم وإقامات
-	-	غرامات دفع الزكاة
٧٩٥	-	إهلاك أصول المكتب
-	١٥,٠٠٠	بدل سكن
٦,٧٥٧	-	مصروفات متنوعة
١٣٢,٨٥٢	١٤٠,٦٨٨	

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٧ / ١٠ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٧ / ٠٥ / ٢٠٢٣ م.