

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بوادي فاطمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١	 تقرير المراجع المستقل
٢	 قائمة المركز المالي
٣	 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
٤	 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	 قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	 إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي فاطمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا المتحفظ:

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي فاطمة ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- إيصاحات حول القوائم المالية من (١) إلى (٢١)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي المتحفظ:

- قامت الجمعية بتجنيب حصص بعض المساهمين كأرصدة دائنة وعزلهم عن الدخول في المساهمة منذ سنوات سابقة، مع عدم وجود ما يثبت طلب المساهمين بذلك، ولم نقم الجمعية بتجنيب أي أرباح عن فترات لاحقة لهم مع عدم حق الجمعية في هذا الإجراء، مما يتسبب هذا الأمر إلى ظهور رصيد الالتزامات بأقل مما يجب، ولم نقم الجمعية بأي إجراءات تصحيحية لذلك وعليه لم نتسكن من الوصول إلى قناعة كافية بصحة الرصيد.
- 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.

لفت انتباه:

- نود أن نلفت انتباهكم أنه من خلال إجراءات مراجعتنا تبين لنا الآتي:
- ١- قامت إدارة الجمعية بموجب محضر الجمعية العمومية باعفاء وتخفيض مديونيات إيجارات مستحقة بقيمة (١٨٣,٠٠٠) ريال على أن يخصم هذا المبلغ من الاحتياطي العام.
 - ٢- لم نقم الجمعية بمعالجة احتياطي إعانة فنية واحتياطي إعانة تطوير الإدارة وفق ما نصت عليه اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية.
 - ٣- قامت إدارة الجمعية بتجنيب أرباح لتوزيعها على المساهمين منذ سنوات ماضية وحتى الآن لم يتم توزيعها لعدم التقدم من المساهمين بذلك.
- ولا يعتبر لفت انتباهنا هذا تعديلاً لرأينا.

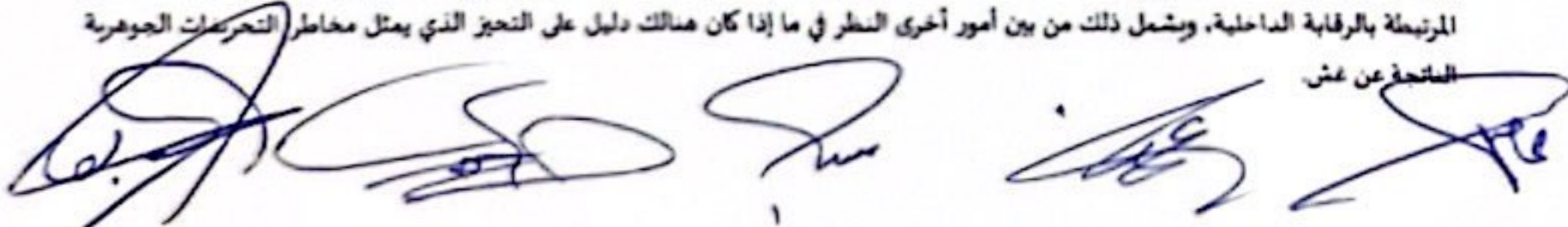
الاستقلال

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

مراجعتنا في المراجعة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التهربات الجوهرية في القوائم المالية للجمعية. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي إتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، في ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات وتقديرات محاسبية ومراعات الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها، كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً المخاطر المرتبطة بالرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التهربات الجوهرية.

المتحدة عن عشر



يعتمد على مجلس الإدارة

١- مكيه الله سديك ليشترك
٢- عبد الكريم وحمل الله للرئيس
٣- ممدودها مديري
٤- محمد حوسن البخاني
٥- عمر شرف جاسر ريس المجلس

الأهمية النسبية:

تأثر نطاق مراجعتنا بتطبيقنا للأهمية النسبية. تم تصميم المراجعة للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من التحريفات الجوهرية. ممكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ. وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية الذي يتخذها المستخدمون بناءً على القوائم المالية.

بناءً على تقديرنا المهني، قمنا بتحديد بعض الحدود الكمية للأهمية النسبية، بما في ذلك الأهمية النسبية العامة للقوائم المالية ككل. وساعدنا هذا إلى جانب الاعتبارات النوعية، في تحديد نطاق مراجعتنا وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية ككل.

لقد اتفقنا مع المكلفين بالحوكمة بأننا سوف نبلغهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا.

كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا:

لقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكّننا 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 المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للجمعية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور.

لقد إلزمتنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية.

إن نتائج إجراءات مراجعتنا، توفر أساساً لرأينا في المراجعة للقوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من التقارير السنوية أو أي تقارير أخرى تعدّها الإدارة (التي لا تكون ضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها).

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها من خلال مراجعتنا، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ولم تعرض الإدارة علينا أي معلومات أخرى حتى تاريخ تقريرنا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد التأسيس الجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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، سواء 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 تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بالجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي فاطمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والناتج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون
عبد الله بن فهد السهلي

الرياض: في ٦، ذو الحجة ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٢ يونيو ٢٠٢٤ م

ترخيص رقم: ٧٠٧



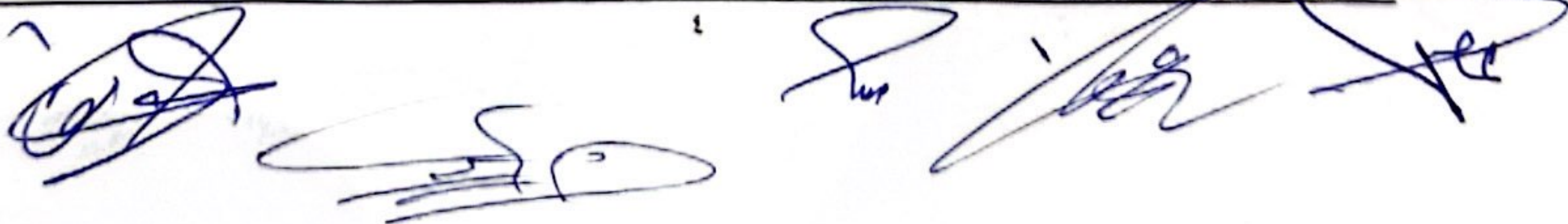
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي فاطمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)
(ريال سعودي)

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
٤٦,٨٣٥	٥	(٤)	العقارات والآلات والمعدات، بالصافي
٢٧,٥٠٧,٠٠٠	٢٧,٧٧٤,٨١٥	(٥)	عقارات استثمارية
٢٧,٥٥٣,٨٣٥	٢٧,٧٧٤,٨٢٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٦٠,٠٥٨	٥٨٠,٥٧٥	(٦)	الذمم المدينة
٣٦,٠٤٧	٣٤,٦٨٥	(٧)	الرصدة المدينة الأخرى
١,١٤٣,٩٩٠	١,٢١٤,١٣٣	(٨)	النقدية وما في حكمها
٢,٠٤٠,٠٩٥	١,٨٢٩,٣٩٣		مجموع الأصول المتداولة
٢٩,٥٩٣,٩٣٠	٢٩,٦٠٤,٢١٣		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٩٣٢,٥٧٠	١,٩٣٢,٥٧٠		رأس المال
١,٩٣٢,٥٧٠	١,٩٣٢,٥٧٠		الإحتياطي النظامي
٥,٩٣٥,٠٩٥	٥,٨٢٤,٦٨٦		إحتياطي عام
٤٦١,١٢٧	٣٨٠,١٢١		إحتياطي اعانة فنية
٩٢,٤٨٤	٩٢,٤٨٤		إحتياطي اعانة تطوير الادارة
١٧,٩٨٦,٧٣٦	١٨,٢٢٢,٢٣٤		الأرباح المبقاه
٢٨,٣٤٠,٥٨٢	٢٨,٣٨٤,٦٦٥		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
١٨,٣٥٠	٦٨٤	(٩)	التزامات منافع الموظفين
١٨,٣٥٠	٦٨٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٩,٦٥٣	٤٩,٦٥٣	(١٠)	أرصدة دائنة أخرى
٢٤١,٥٨٢	٢٤٨,٨٠٢	(١١)	دائنو توزيعات أرباح الاسهم
٨٥٣,٧٣٩	٨٣٠,٤٠٠	(١٢)	دائنو توزيعات عائد تعاملات
٤٠,٥١١	٤٢,١٥٣	(١٣)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٤٩,٥١٣	٤٧,٨٥٦	(١٤)	الزكاة الشرعية
١,٢٣٤,٩٩٨	١,٢١٨,٨٦٤		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٢٥٣,٣٤٨	١,٢١٩,٥٤٨		مجموع الالتزامات
٢٩,٥٩٣,٩٣٠	٢٩,٦٠٤,٢١٣		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

٤



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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٥٤,٥٠٠	٦٩٢,٢٢٧	(١٥)	الإيرادات
(٢,٨٥٠)	(٦,٤٠٥)	(١٦)	تكلفة الإيرادات
٥٥١,٦٥٠	٦٨٥,٨٢٢		إجمالي الربح
			مصرفات العمليات
(١٤٠,٦٨٨)	(٢٥٤,١٩٧)	(١٧)	مصرفات إدارية وعمومية
(١٤٠,٦٨٨)	(٢٥٤,١٩٧)		إجمالي مصرفات العمليات
٤١٠,٩٦٢	٤٣١,٦٢٥		الربح التشغيلي
-	(٥٤,٦٣٦)		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٢,١٢٠,٤٦٦	٢٦٧,٨١٥		فائض تقييم العقارات الاستثمارية
٢٢,٥٣١,٤٢٨	٦٤٤,٨٠٤		أرباح السنة قبل الزكاة الشرعية
(٤٨,٠٠٨)	(٤٦,٣٥١)	(١٤)	الزكاة الشرعية
٢٢,٤٨٣,٤٢٠	٥٩٨,٤٥٣		صافي أرباح السنة بعد الزكاة الشرعية
			بنود الدخل الشامل الأخرى:
٢٢,٤٨٣,٤٢٠	٥٩٨,٤٥٣		الدخل الشامل الأخرى

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

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

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

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي اعانة مكافأة مجلس الإدارة	احتياطي تطوير ادارة	احتياطي اعانة فنية	احتياطي عام	الاحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٥٩٤,٤٢٦	٢٥٧,١٩٣	-	٩٢,٤٨٤	٨٩٢,٦٣٦	١,٤٨٦,٩٧٣	١,٩٣٦,٥٧٠	١,٩٣٦,٥٧٠
٢٢,٤٨٣,٤٢٠	٢٢,٤٨٣,٤٢٠	-	-	-	-	-	-
(٤٨,٥٦٢)	-	-	-	-	(٤٨,٥٦٢)	-	-
(٤٣١,٥٠٩)	-	-	-	(٤٣١,٥٠٩)	-	-	-
(٢٥٧,١٩٣)	(٢٥٧,١٩٣)	-	-	-	-	-	-
-	(٤,٤٩٦,٦٨٤)	-	-	-	٤,٤٩٦,٦٨٤	-	-
٢٨,٣٤٠,٥٨٢	١٧,٩٨٦,٧٣٦	-	٩٢,٤٨٤	٤٦١,١٣٧	٥,٩٣٥,٠٩٥	١,٩٣٦,٥٧٠	١,٩٣٦,٥٧٠
٢٨,٣٤٠,٥٨٢	١٧,٩٨٦,٧٣٦	-	٩٢,٤٨٤	٤٦١,١٣٧	٥,٩٣٥,٠٩٥	١,٩٣٦,٥٧٠	١,٩٣٦,٥٧٠
٥٩٨,٤٥٣	٥٩٨,٤٥٣	-	-	-	-	-	-
(١٨٣,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٨٣,٠٠٠)	-	-
(٨١,٠٠٦)	-	-	-	(٨١,٠٠٦)	-	-	-
-	(٧٢,٥٩١)	-	-	-	٧٢,٥٩١	-	-
(٥٨٠,٧٣)	(٥٨٠,٧٣)	-	-	-	-	-	-
(٢٣,٢٣٠)	(٢٣,٢٣٠)	-	-	-	-	-	-
(٢٠٩,٠٦١)	(٢٠٩,٠٦١)	-	-	-	-	-	-
١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-
(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٢٨,٣٨٤,٦٦٥	١٨,٢٢٢,٢٣٤	-	٩٢,٤٨٤	٣٨٠,١٢١	٥,٨٢٤,٦٨٦	١,٩٣٦,٥٧٠	١,٩٣٦,٥٧٠

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية
المستخدم من الاحتياطي العام
المستخدم من احتياطي الاعانة الفنية
المحول الى الاحتياطي العام
توزيعات ارباح
المحول الى مخصص الخدمة الاجتماعية
المحول الى عائد التعاملات
اعانة مكافآت مجلس الإدارة
المستخدم من اعانة مكافآت مجلس الإدارة

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية
احتياطي عام
احتياطي اعانة فنية
توزيعات ارباح
المحول من للاحتياطي النظامي

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

مست

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ ريال سعودي	
٢٢,٥٣١,٤٢٨	٦٤٤,٨٠٤	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
.	٤٦,٨٣٠	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٢٣,٣١٨	٢٩,٧٢٩	تعديل للتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
(٢٢,١٢٠,٤٦٦)	(٢٦٧,٨١٥)	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٢,٠٥٢	٦,٧٥٠	مخصص الخدمة الاجتماعية المكون
.	٥٤,٦٣٦	أرباح (خسائر) إعادة تقييم إستثمارات عقارية
٤٥٦,٣٣٢	٥١٤,٩٣٤	مخصص منافع الموظفين المكون
.	٢٢٤,٨٤٧	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المكون
٢٢٩,٤٠٦	١,٣٦٢	ربح السنة المعدل
(٥١,٧٥٠)	.	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
٩,٤١٠	٧,٢٢٠	الذمم المدينة
٢٨,١٩٥	(٢٣,٣٣٩)	أرصدة مدينة أخرى
.	(٢٤,٤١٦)	أرصدة دائنة أخرى
(٦٠,٥٠٧)	(٤٨,٠٠٨)	أرباح الأسهم
(١٣,٠٠٠)	(٢٨,٠٨٧)	عائد التعامل
٥٩٨,٠٨٦	٦٢٤,٥١٣	المسدد من منافع الموظفين
.	.	الزكاة المسددة خلال العام
(٤٨,٥٦٢)	(١٨٣,٠٠٠)	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
(٤٣١,٥٠٩)	(٨١,٠٠٦)	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
.	(٢٣,٢٣٠)	التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
.	(٢٠٩,٠٦١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٥٧,١٩٣)	(٥٨,٠٧٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٣٧,٢٦٤)	(٥٥٤,٣٧٠)	احتياطي عام
(١٣٩,١٧٨)	٧٠,١٤٣	المستخدم من الاعانة الفنية
١,٢٨٣,١٦٨	١,١٤٣,٩٩٠	مخصص الخدمة الاجتماعية
١,١٤٣,٩٩٠	١,٢١٤,١٣٣	عائد التعامل
		توزيعات أرباح
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها
		رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي فاطمة
المركز الرئيسي:	مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل:	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي فاطمة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩) وتاريخ ٢٥ - ٥ - ١٣٨٤ هـ ومقرها محافظة المجموع - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
- إقامة المشاريع التي يعجز الأفراد عن القيام بها
- تقديم مساعدات فنية وعملية للمزارعين
- تقديم مساعدات نقدية وعملية للمحتاجين
- تحسين المستوى المعيشي والاقتصادي لأهالي المنطقة
- توفير المحروقات والزيوت بأنواعها للمساهمين

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ١ 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 الاستحقاق 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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبادئ الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٣ - استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي 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.

٨

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

يظهر المخزون بالنكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد النكلفة 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 بالنكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتملك 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 بالنكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تفويض 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 الموردين.

١٠/٣ - الزكاة

تخضع الجمعية التعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

١١/٣ - الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستنحملها 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.

٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣/٣- توزيع الأرباح:

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- ١ - (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
- ٢ - مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣ - مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤ - ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥ - تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٤/٣- الإعانات والتسهيلات:

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

١٥/٣- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة والأعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي قاطمة
مصلحة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣٦ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

فيما يلي ملخص العقارات والآلات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للسنة:

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	استهلاك السنة	ريال سعودي	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٧٦	١	٨٢,٩٥٤	١,٠٧٥	٨١,٨٧٩	٨٢,٩٥٥	٨٢,٩٥٥	-	٨٢,٩٥٥	-	-	-	٨٢,٩٥٥
١	١	٣٠,٩٢١	-	٣٠,٩٢١	٣٠,٩٢٢	٣٠,٩٢٢	-	٣٠,٩٢٢	-	-	-	٣٠,٩٢٢
٤٥,٧٥٦	١	٣١٠,٨٧٦	٤٥,٧٥٥	٢٦٥,١٢١	٢٦٥,١٢١	٢٦٥,١٢١	-	٢٦٥,١٢١	-	-	-	٢٦٥,١٢١
١	١	٢٧٣,٨٠٤	-	٢٧٣,٨٠٤	٢٧٣,٨٠٤	٢٧٣,٨٠٤	-	٢٧٣,٨٠٤	-	-	-	٢٧٣,٨٠٤
١	١	٢٥,٨٩٩	-	٢٥,٨٩٩	٢٥,٨٩٩	٢٥,٨٩٩	-	٢٥,٨٩٩	-	-	-	٢٥,٨٩٩
٤٦,٨٣٥	٥	٧٢٤,٤٥٤	٤٦,٨٣٠	٦٧٧,٦٢٤	٦٧٧,٦٢٤	٦٧٧,٦٢٤	-	٦٧٧,٦٢٤	-	-	-	٦٧٧,٦٢٤

الثلاث وسبعون
العدد والآلات
خزائن ومضخات
الغسيل والتشعيع
أجهزة كمبيوتر
الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥. عقارات استثمارية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٨٦,٥٢٤	٢٧,٥٠٧,٠٠٠	قيمة العقارات الاستثمارية في بداية السنة المالية
٢٢,١٢٠,٤٦٦	٢٦٧,٨١٥	أرباح إعادة التقييم
٢٧,٥٠٧,٠٠٠	٢٧,٧٧٤,٨١٥	الإجمالي

قامت شركة خبراء الأصول للاستشارات المهنية ترخيص رقم ١١٧٦، ١٢١٠٠ بتقييم العقارات الاستثمارية وهي عضو الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين والقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية موزعة كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣١٩,٠٠٠	١,٣٢٥,٢٤٩	أرض تجارية بحسب الصفا
١٨,٢٨٣,٠٠٠	١٨,٣٧٧,٧١٩	عمارة سكنية تجارية ومحطة في حي الصفا
٣,١٩٤,٠٠٠	٣,٣٠٥,١٢٨	عدد ٢ عمارة سكنية في حي العمرة الجديدة
٤,٧١١,٠٠٠	٤,٧٦٦,٧١٩	مباني سكنية وتجارية في حي النسيم
٢٧,٥٠٧,٠٠٠	٢٧,٧٧٤,٨١٥	الإجمالي

٦. الذمم المدينة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٢٣٧	١١,٢٣٥	ذمم مدينة اعضاء
٦٩,٧٩٢	٦٥,٨٧٣	ذمم مدينة غير اعضاء
٧٥٩,٣٦٠	٥٤٦,٣٦٠	ايجارات مستحقة
١٩,٦٦٩	١١,٧٤٣	ايراد نخالة مستحق
-	(٥٤,٦٣٦)	(يخصم) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٨٦٠,٠٥٨	٥٨٠,٥٧٥	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	-
-	٥٤,٦٣٦
-	-
-	٥٤,٦٣٦

إيجارات مستحقة
إيراد نخالة مستحق
(يخصم) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
الإجمالي

٧. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧,٠٤٧	٢٦,١٨٥
٩,٠٠٠	٨,٥٠٠
٣٦,٠٤٧	٣٤,٦٨٥

ضريبة القيمة المضافة
عهد وسلف عاملين
الإجمالي

٨. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢٣,١٣٩	٢٦٨,٩٣١
٨٢٠,٨٥١	٩٤٥,٢٠٢
١,١٤٣,٩٩٠	١,٢١٤,١٣٣

البنك الأهلي التجاري
مصرف الراجحي
الرصيد في نهاية السنة

٩. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٢٩٨	١٨,٣٥٠
١٢,٠٥٢	٦,٧٥٠
-	(٢٤,٤١٦)
١٨,٣٥٠	٦٨٤

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٠. الرصيد الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩,٦٥٣	٤٩,٦٥٣
٤٩,٦٥٣	٤٩,٦٥٣

أمانات مساهمين
الإجمالي

١١. دائنات توزيعات أرباح الأسهم

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٢,١٧٢	٢٤١,٥٨٢
٤١,١٥٠	٥٨,٠٧٣
(٣١,٧٤٠)	(٥٠,٨٥٣)
٢٤١,٥٨٢	٢٤٨,٨٠٢

الرصيد اول العام
المحول من ارباح خلال العام
الموزع على المساهمين خلال العام
الرصيد في نهاية السنة

١٢. دائنات توزيعات عائد تعاملات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٢٥,٥٤٤	٨٥٣,٧٣٩
١٤٨,١٤٦	٢٠٩,٠٦١
(١١٩,٩٥١)	(٢٣٢,٤٠٠)
٨٥٣,٧٣٩	٨٣٠,٤٠٠

الرصيد اول العام
المحول من ارباح خلال العام
الموزع على المساهمين خلال العام
الرصيد في نهاية السنة

١٣. مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,١٩٣	٤٠,٥١١
٣٣,٣١٨	٢٩,٧٢٩
(١٣,٠٠٠)	(٢٨,٠٨٧)
٤٠,٥١١	٤٢,١٥٣

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٥٣١,٤٢٨	٦٤٤,٨٠٤	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
١٢,٠٥٢	٦١,٣٨٦	مخصصات محملة على حسابات السنة
(٢٢,١٢٠,٤٦٦)	-	أرباح إعادة تقييم
٤٢٣,٠١٤	٧٠٦,١٩٠	صافي الربح المعدل
٢٩,٠٠٧,٠٢٤	٢٨,٨٨٨,٠٨٧	مجموع العناصر الموجبة
(٢٧,٥٥٣,٨٣٥)	(٢٧,٧٧٤,٨٢٠)	مجموع العناصر السالبة
١,٤٥٣,١٨٩	١,١١٣,٢٦٧	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
١,٤٩٨,٣٤٥	١,١٤٧,٨٦٠	الوعاء الزكوي عن عام هجري
١,٩٢١,٣٥٩	١,٨٥٤,٠٥٠	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
٤٨,٠٠٨	٤٦,٣٥١	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٠١٢	٤٩,٥١٣	الرصيد في بداية السنة
٤٨,٠٠٨	٤٦,٣٥١	المكون خلال السنة
(٦٠,٥٠٧)	(٤٨,٠٠٨)	المسدد خلال السنة
٤٩,٥١٣	٤٧,٨٥٦	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ١٠٥٠٢٨٦٧١٥ وتاريخ ١١-١٢-١٤٤٤ هـ، مفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ٢١-١٠-١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠-٤-٢٠٢٤ م.



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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٥. الإيرادات

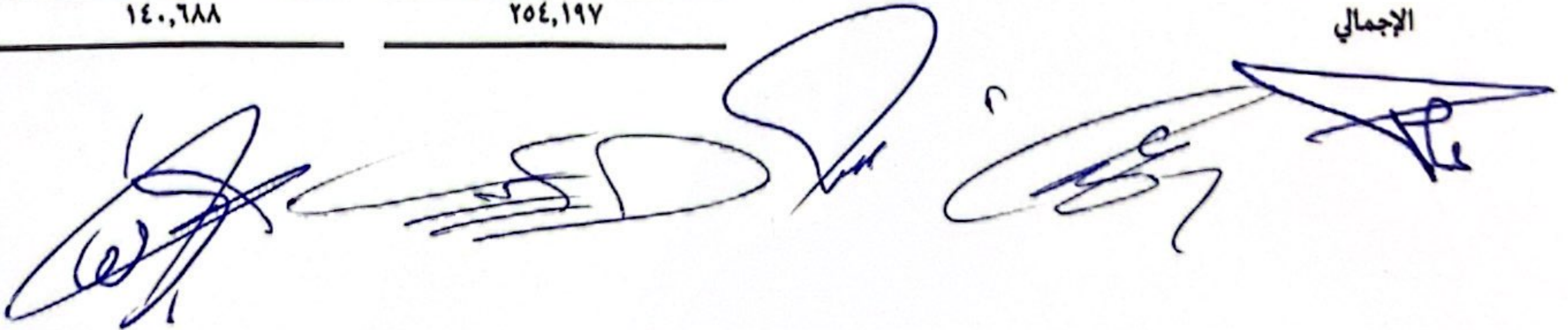
٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	إيرادات الانجازات الإجمالي
٥٥٤,٥٠٠	٦٩٢,٢٢٧	
٥٥٤,٥٠٠	٦٩٢,٢٢٧	

١٦. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	مصرفات العقارات الإجمالي
٢,٨٥٠	٦,٤٠٥	
٢,٨٥٠	٦,٤٠٥	

١٧. مصرفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٩١,٢١٢	٩٠,٤٥٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٠٦	١,١٥١	ادوات مكتبية ومطبوعات
-	١٢,٤٩٩	كهرباء ومياه
١٠,١٠٠	٢٩,٦٥٠	مصاريف اجتماع مجلس الجمعية
٢٤,٠٧٠	٢٥,٢٢٢	رسوم حكومية واشتراكات
-	٢,٦٧٥	بريد وهاتف وانترنت
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	بدل سكن
-	٤,٠٢٧	ضباغة ونظافة
-	١٢,٠٠٠	مكافآت وحوافز
-	٩,٢٠٠	أتعاب مهنية
-	٥,٤٩٣	مصرفات متنوعة
-	٤٦,٨٣٠	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٤٠,٦٨٨	٢٥٤,١٩٧	الإجمالي



١٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها إلى 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 إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث أنه 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 جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٩. 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.

٢٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

٢١. 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.