

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)
منطقة الرياض - 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
١٧-٨ إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة 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 لجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير "الجمعية" (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفعاتها 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 (١٨)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم تتمكن من التحقق من ملكية السيارات للجمعية.
 - لم يتم موافقتنا بشهادة رصيد الاستثمارات المالية وبناء عليه لم نتحقق من صحة وجود الرصيد.
 - لم نتحقق من التحقق من صحة أرصدة الذمم المدينة، ولم نتحقق 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.

لفت انتباه:

نود أن نلفت انتباهكم قامت إدارة الجمعية بتجنيد أرباح لتوزيعها على المساهمين منذ سنوات ماضية وحتى الآن لم يتم توزيعها لعدم التقدم من المساهمين بذلك، ولا يعتبر لفت انتباهنا هذا تعديلاً لرأينا

عدم تأكد جوهري متعلق بالاستمرارية:

نود أن نلفت انتباهكم أنه من خلال مراجعتنا للقوائم المالية تبين أن الجمعية تكيدت خسارة بمبلغ (٥٣١,٦٤٦) ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وتجاوزت خسائرها المتراكمة ٥٠٪ من رأس مالها كما في ذلك التاريخ. وتشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري يمكن أن يشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها. إن رأينا غير معدّل في هذا الأمر

الإستقلال:

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إلتزمنا 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 اتخذتها 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 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 اتفقنا مع المكلفين بالحوكمة بأننا سوف نبغهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا

كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا:

لقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الجمعية والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال التي تزاوِل 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 الجمعية، بالإضافة إلى الاختبارات التفصيلية والاجراءات 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 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 لتمكيها 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 الجوهرية، 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 الجوهرية 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 التحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 المقصود إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها المراجع.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ظهرت إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقول 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.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي نمتثلها 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 المراجع.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة بالجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير فيما يتعلق بجملته أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والناتج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم 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

عبد الله بن فهد السهالي

ترخيص رقم: ٧٠٧



الرياض: في ١٠ صفر ١٤٤٦هـ

الموافق: ١٤ أغسطس ٢٠٢٤م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)
(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
١٢٠,٦٥٠	١١٢,٣٥٠	(٤)	العقارات والآلات والمعدات. بالصافي
٤٤٨,٥١٨	٣٩٠,٤١٨	(٥)	عقارات استثمارية (بالصافي)
٢٧,٦٦٢	٣٢,٣١٢	(٦)	استثمارات مالية
٥٩٦,٨٣٠	٥٣٥,٠٨٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤١,٦٧٢	١٢١,٦٧٢	(٧)	الذمم المدينة
١٤,٦٦٥	٧,٠٠٠	(٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
٧٠,٦٣٩	١١٣,١٧٣	(٩)	النقدية وما في حكمها
٢٢٦,٩٧٦	٢٤١,٨٤٥		مجموع الأصول المتداولة
٨٢٣,٨٠٦	٧٧٦,٩٢٥		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
٥٨٥,٠٠٠	٥٨٥,٠٠٠		رأس المال
١٣٦,٠٢١	١٣٦,٠٢١		الاحتياطي النظامي
٢١٥	٢١٥		احتياطي عام
٢٠٨,٧٩٣	٢٠٨,٧٩٣		عائد تعاملات
٣٠٥,٩٢٧	٢٧٢,٧٢٧		احتياطي بناء مقر
-	٤,٦٥٠		مكاسب غير محققة
(٥١١,٦٩١)	(٥٣١,٦٤٦)		الخسائر المتراكمة
٧٢٤,٢٦٥	٦٧٥,٧٦٠		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
-	-	(١٠)	منافع الموظفين
-	-		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٩٩,٤٤٦	٩٣,٢٢٢	(١١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٩٥	٩٥	(١٢)	مخصص الخدمة الاجتماعية
-	٧,٨٤٨	(١٣)	الزكاة الشرعية
٩٩,٥٤١	١٠١,١٦٥		مجموع الالتزامات المتداولة
٩٩,٥٤١	١٠١,١٦٥		مجموع الالتزامات
٨٢٣,٨٠٦	٧٧٦,٩٢٥		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)
(ريال سعودي)

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

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	إيضاح
-	-	الإيرادات
-	-	تكلفة الإيرادات
-	-	إجمالي الربح
		مصروفات العمليات
(٦٩,٩٥٩)	(٦٥,٢٤٦)	(١٤) مصروفات إدارية وعمومية
(٦٩,٩٥٩)	(٦٥,٢٤٦)	إجمالي مصروفات العمليات
(٦٩,٩٥٩)	(٦٥,٢٤٦)	الربح التشغيلي
٧٧,٨٥٦	٦٣,٥٨٤	إيرادات أخرى
(١١,٢٠٠)	-	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المالية (خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
(٣,٣٠٣)	(١,٦٦٢)	الزكاة الشرعية
-	(١٨,٢٩٣)	(١٣) صافي (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
(٣,٣٠٣)	(١٩,٩٥٥)	بنود الدخل الشامل الأخر:
-	٤,٦٥٠	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المالية
(٣,٣٠٣)	(١٥,٣٠٥)	الدخل الشامل الأخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)
(ريال سعودي)

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

الإجمالي ريال سعودي	الخصائر المتراكمة ريال سعودي	مكاسب غير محقق ريال سعودي	احتياطي بناء مقر ريال سعودي	عائد العملات ريال سعودي	الإحتياطي العام ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٧٦٠,٧٦٨	(٥٠٨,٣٨٨)	-	٣٣٩,١٢٧	٢٠٨,٧٩٣	٢١٥	١٣٦,٠٢١	٥٨٥,٠٠٠
(٣,٣٠٣)	(٣,٣٠٣)	-	-	-	-	-	-
(٣٣,٢٠٠)	-	-	(٣٣,٢٠٠)	-	-	-	-
٧٢٤,٢٦٥	(٥١١,٦٩١)	-	٣٠٥,٩٢٧	٢٠٨,٧٩٣	٢١٥	١٣٦,٠٢١	٥٨٥,٠٠٠
٧٢٤,٢٦٥	(٥١١,٦٩١)	-	٣٠٥,٩٢٧	٢٠٨,٧٩٣	٢١٥	١٣٦,٠٢١	٥٨٥,٠٠٠
(١٩,٩٥٥)	(١٩,٩٥٥)	-	-	-	-	-	-
٤,٦٥٠	-	٤,٦٥٠	-	-	-	-	-
(٣٣,٢٠٠)	-	-	(٣٣,٢٠٠)	-	-	-	-
٦٧٥,٧٦٠	(٥٣١,٦٤١)	٤,٦٥٠	٢٧٢,٧٢٧	٢٠٨,٧٩٣	٢١٥	١٣٦,٠٢١	٥٨٥,٠٠٠

الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
المستخدم من اعانة بناء مقر
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية
دخل شامل اخر
احتياطي بناء مقر
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(٣,٣٠٣)	(١,٦٦٢)	تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٨,٣٠٠	٨,٣٠٠	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢٤,٩٠٠	٢٤,٩٠٠	إستهلاك الأصول الاستثمارية
١١,٢٠٠	-	أرباح (خسائر) إعادة تقييم استثمارات مالية
٤١,٠٩٧	٣١,٥٣٨	ربح السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
		الذمم المدينة
٥١,٢٣٢	٢٠,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
(٧,٦٦٥)	٧,٦٦٥	الذمم الدائنة
(٢٤,٦٨٤)	-	أرصدة دائنة أخرى
-	(٦,٢٢٤)	المسدد من منافع الموظفين
(١٥,٨٣٤)	-	الزكاة المسددة خلال العام
-	(١٠,٤٤٥)	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٤٤,١٤٦	٤٢,٥٣٤	التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٤,١٤٦	٤٢,٥٣٤	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٢٦,٤٩٣	٧٠,٦٣٩	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
٧٠,٦٣٩	١١٣,١٧٣	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير
المركز الرئيسي	الرياض - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠) و ٧-٨-١٤٤٤ هـ ومقرها منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

توفير المواد الغذائية لأهالي عودة سدير مثل إنشاء سوبر ماركت.	إنشاء محل ادوات صحية وكهربائية وفتح محل حلاقة ومخبز ومحل بيع انايبب الغاز ومغسلة ملابس وكل ما من شأنه خدمة اهالي البلد وذا مردود مادي للجمعية
إنشاء ورش الصيانة للسيارات ومنازل اهالي البلد	فتح مكاتب خدمات عامة لتقديم الخدمة لأهالي البلد

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 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 مبدأي 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.

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، وتهلك 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 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 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.

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 بعودة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	استهلاك السنة ريال سعودي	مجموع الاستهلاك 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
٥٩,٤٠٠	٥٩,٤٠٠	-	-	-	٥٩,٤٠٠	-	٥٩,٤٠٠	٥٩,٤٠٠	-	-	٥٩,٤٠٠
٦١,٢٤٥	٥٢,٩٤٥	١٥٤,٥٥٧	٨,٣٠٠	١٤٦,٢٥٧	٢٠٧,٥٠٢	-	٢٠٧,٥٠٢	٢٠٧,٥٠٢	-	-	٢٠٧,٥٠٢
١	١	٣٢٤,٨٥٦	-	٣٢٤,٨٥٦	٣٢٤,٨٥٧	-	٣٢٤,٨٥٧	٣٢٤,٨٥٧	-	-	٣٢٤,٨٥٧
-	-	١٨٨,٠٤٠	-	١٨٨,٠٤٠	١٨٨,٠٤٠	-	١٨٨,٠٤٠	١٨٨,٠٤٠	-	-	١٨٨,٠٤٠
١	١	٣٨,٤١٣	-	٣٨,٤١٣	٣٨,٤١٤	-	٣٨,٤١٤	٣٨,٤١٤	-	-	٣٨,٤١٤
٢	٢	٨١,٦٧٦	-	٨١,٦٧٦	٨١,٦٧٨	-	٨١,٦٧٨	٨١,٦٧٨	-	-	٨١,٦٧٨
١	١	٨٦,٩٧٥	-	٨٦,٩٧٥	٨٦,٩٧٦	-	٨٦,٩٧٦	٨٦,٩٧٦	-	-	٨٦,٩٧٦
١٢٠,٦٥٠	١١٢,٣٥٠	٧٨٤,٥١٧	٨,٣٠٠	٧٧٦,٢١٧	٨٩٦,٨٢٧	-	٨٩٦,٨٢٧	٨٩٦,٨٢٧	-	-	٨٩٦,٨٢٧

٥. عقارات استثمارية - بالصافي

- فيما يلي ملخص العقارات والآلات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للسنة:

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	استهلاك السنة ريال سعودي	مجموع الاستهلاك 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
١٩,٨٠٠	١٩,٨٠٠	-	-	-	١٩,٨٠٠	-	١٩,٨٠٠	١٩,٨٠٠	-	-	١٩,٨٠٠
٤٢٨,٧١٨	٣٧٠,٦١٨	١,٠٨١,٨٩٧	٥٨,١٠٠	١,٠٢٣,٧٩٧	١,٤٥٢,٥١٥	-	١,٤٥٢,٥١٥	١,٤٥٢,٥١٥	-	-	١,٤٥٢,٥١٥
٤٤٨,٥١٨	٣٩٠,٤١٨	١,٠٨١,٨٩٧	٥٨,١٠٠	١,٠٢٣,٧٩٧	١,٤٧٢,٣١٥	-	١,٤٧٢,٣١٥	١,٤٧٢,٣١٥	-	-	١,٤٧٢,٣١٥

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. استثمارات مالية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٣٨,٨٦٢	٢٧,٦٦٢	الرصيد في بداية السنة
(١١,٢٠٠)	٤,٦٥٠	أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المالية
٢٧,٦٦٢	٣٢,٣١٢	الإجمالي

* تتمثل في استثمارات لعدد ١,٥٣٠ سهم في شركة الرياض للإنشاء والتعمير بسعر اقفال ٢١,١٢ ريال في ٣١-١٢-٢٣ م.

٧. الذمم المدينة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٣١,٦٧٢	٣١,٦٧٢	ذمم مدينة غير أعضاء
١١٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	عملاء
١٤١,٦٧٢	١٢١,٦٧٢	الإجمالي

٨. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٧,٦٦٥	-	ضريبة القيمة المضافة
١٤,٦٦٥	٧,٠٠٠	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد في الصندوق
١٥	٥,٧١٠	النقدية لدى البنوك
٧٠,٦٢٤	١٠٧,٤٦٣	الرصيد في نهاية السنة
٧٠,٦٣٩	١١٣,١٧٣	

١٠. منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٥,٨٣٤	-	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
(١٥,٨٣٤)	-	الرصيد في نهاية السنة
-	-	

١١. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	دفعات مقدمة من العملاء
٢٢,٥٥٨	١٦,٣٣٤	دائنو توزيعات أرباح الأسهم
٧٦,٨٨٨	٧٦,٨٨٨	الإجمالي
٩٩,٤٤٦	٩٣,٢٢٢	

١٢. مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٩٥	٩٥	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٩٥	٩٥	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	(١,٦٦٢)	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
-	-	مخصصات محملة على حسابات السنة
-	(١,٦٦٢)	صافي الربح المعدل
-	٩٣٠,١٢٤	مجموع العناصر الموجبة
-	(٦٢٤,٠٤١)	مجموع العناصر السالبة
-	٣٠٦,٠٨٣	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
-	٣١٥,٥٩٤	الوعاء الزكوي عن عام هجري
-	٣١٣,٩٣٢	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
-	٧,٨٤٨	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي الربح المعدل أهمها أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	١٠,٤٤٥	تسويات خلال السنة
-	٧,٨٤٨	المكون خلال السنة
-	(١٠,٤٤٥)	المسدد خلال السنة
-	٧,٨٤٨	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الضريبة والزكاة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ٣٠٠٠٤٩٩٠٣٢ وتاريخ ٢٢-١٠-١٤٤٥ هـ، مفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ٠٢-١١-١٤٤٦ هـ الموافق ٣٠-٠٤-٢٠٢٥ م.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤. مصروفات إدارية وعمومية

ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٠٠	١٢,٨٠١	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٣٧٠	٧١٧	كهرباء ومياه
٨٧٢	٢,٧٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٣٥٠	١,١٨٥	صيانته عامة وإصلاح
٣٣,٢٠٠	٣٣,٢٠٠	اهلاك
٦٥٠	١٤,٦٤٣	مصروفات أخرى
٦٨٠	-	محروقات
٢,٠٢٩	-	التأمينات الاجتماعية
١٣,٠٠٠	-	رسوم واشتراكات
٩,٨٠٨	-	زكاة سنوات سابقة
٦٩,٩٥٩	٦٥,٢٤٦	الإجمالي

١٥. 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.

١٦. 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.

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

١٨. 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.