

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠١٢ )

جدة - 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 المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠١٢ )  
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 المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة ("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
- إيضاحات حول القوائم المالية من (١) إلى (٢٠)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

### أساس الرأي المتحفظ:

- الجمعية لم تقيم بتكوين مخصص لمنافع الموظفين وفقاً للمعايير المحاسبية المعمول بها، كما لم يتم تزويدنا بشهادة التأمينات الاجتماعية للتحقق من الامتثال للالتزامات القانونية المتعلقة بمنافع الموظفين.
  - لم تتمكن من التحقق من صحة الأرصدة المدينة الأخرى، ولم تتمكن من إتخاذ إجراءات بديلة للتحقق من صحة الأرصدة.
  - لم نستلم اقرارات ضريبة القيمة المضافة ولم نتأكد من كافة المبالغ المعترف بها ضمن اقرارات ضريبة القيمة المضافة.
- 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 إلزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

### عدم تأكد جوهرى متعلق بالاستمرارية:

نود أن نلفت انتباهكم أنه من خلال مراجعتنا للقوائم المالية تبين أن الجمعية تكبدت خسارة بمبلغ (٢٨٨,٤٥٣) 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 جوهرى يمكن أن يشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها. إن رأينا غير معدّل في هذا الأمر.

### 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 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 نبليغهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا.

## كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا:

لقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكنا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الجمعية والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال التي تزاول الجمعية نشاطها فيه.

تتم عمليات الجمعية بشكل رئيسي في مدينة جدة ، أن معظم مجهود المراجعة قام بها فريق مراجعة الجمعية . اخترت فريق المراجعة أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالأمور المالية للجمعية ، بالإضافة إلى الاختيارات 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 إلترنا 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، 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، سواءً 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 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.
- 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 تأكيد 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 تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظراً وحدها المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة بالجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة 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:

وقد لفت إنتباهنا أن :

- تقوم الجمعية بالاعتماد على التحويلات البنكية وتسليم مبيعاتها للعملاء دون إصدار فواتير ضريبية لهذه المبيعات. وفيما عدا ذلك فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة داكسين العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله بن منصور السبيعي

ترخيص رقم: ١٠٣١



الرياض: في ٢٧ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠١٢ )  
(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
٩٣,٣٦٧	-	(٤)	العقارات والآلات والمعدات . بالصافي
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٥)	استثمارات طويلة الاجل
٧,٩٧٨	-	(٦)	الأصول الغير ملموسة – بالصافي
١٣١,٣٤٥	٣٠,٠٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٩٧,٠٢٣	-	(٧)	المخزون
-	١٨٣,٦٦١	(٨)	الذمم المدينة
٣٢,٥٤٠	٤٣,٨١٩	(٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
٨٦,٠٢٣	٥٦,٢٠٨	(١٠)	النقدية وما في حكمها
٣١٥,٥٨٦	٢٨٣,٦٨٨		مجموع الأصول المتداولة
٤٤٦,٩٣١	٣١٣,٦٨٨		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٨,٩٦٤	٨,٩٦٤		الاحتياطي النظامي
(١٤٤,٧٥٣)	(٢٨٨,٤٥٣)		(الخسائر) المتراكمة
٤١٤,٢١١	٢٧٠,٥١١		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
-	-		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤,٦٦٤	٢,٠٧٩	(١١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٦,٤٥٤	٦,٤٥٤	(١٢)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢١,٦٠٢	٣٤,٦٤٤	(١٣)	الزكاة الشرعية
٣٢,٧٢٠	٤٣,١٧٧		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٢,٧٢٠	٤٣,١٧٧		مجموع الالتزامات
٤٤٦,٩٣١	٣١٣,٦٨٨		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

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

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠١٢ )  
(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
١٠,٥٠١	٤١٥,٣٤٤	(١٤) المبيعات
-	(١٦٧,٦٦٣)	(١٥) تكلفة المبيعات
١٠,٥٠١	٢٤٧,٦٨١	إجمالي الربح
		مصروفات العمليات
(١٨٨,١٧٨)	(٥١,٤٥٣)	(١٦) مصروفات إدارية وعمومية
(١٨٨,١٧٨)	(٥١,٤٥٣)	إجمالي مصروفات العمليات
(١٧٧,٦٧٧)	١٩٦,٢٢٨	الربح التشغيلي
١١,٦٦٦	-	إيرادات أخرى
-	(٩٩,٦٣٥)	أرباح (خسائر) بيع عقارات وآلات ومعدات
(١٦٦,٠١١)	٩٦,٥٩٣	أرباح و(خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
(٨,١٤٤)	(١٣,٠٤٢)	(١٣) الزكاة الشرعية
(١٧٤,١٥٥)	٨٣,٥٥١	صافي أرباح (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
		بنود الدخل الشامل الأخر:
(١٧٤,١٥٥)	٨٣,٥٥١	الدخل الشامل الأخر

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

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠١٢ )  
(ريال سعودي)

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

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٨٨,٣٦٦	٢٩,٤٠٢	٨,٩٦٤	٥٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
(١٧٤,١٥٥)	(١٧٤,١٥٥)	-	-	صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
٤١٤,٢١١	(١٤٤,٧٥٣)	٨,٩٦٤	٥٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٤١٤,٢١١	(١٤٤,٧٥٣)	٨,٩٦٤	٥٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
(٢٢٧,٢٥١)	(٢٢٧,٢٥١)	-	-	تسويات سنوات سابقة
٨٣,٥٥١	٨٣,٥٥١	-	-	صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
٢٧٠,٥١١	(٢٨٨,٤٥٣)	٨,٩٦٤	٥٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

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

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠١٢ )  
(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	
(١٦٦,٠١١)	٩٦,٥٩٣	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
٢٤,٠٧١	-	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
١,٧٠٩	١,٧٠٩	تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
.	٩٩,٦٣٥	استهلاك العقارات والألات والمعدات
(١٤٠,٢٣١)	١٩٧,٩٣٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٩٧,٠٢٣)	١٩٧,٠٢٣	أرباح (خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٨٣,٦٦١)	ربح السنة المعدل
١٧,٤٦٠	(١١,٢٧٩)	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٨,٥٢٣)	(٢,٥٨٤)	المخزون
(٣٢٨,٣١٧)	١٩٧,٤٣٦	الذمم المدينة
(٨٢,٦٨٤)	-	الأرصدة المدينة الأخرى
(٨٢,٦٨٤)	-	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٢٢٧,٢٥١)	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٢٢٧,٢٥١)	التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤١١,٠٠١)	(٢٩,٨١٥)	(شراء) عقارات وآلات ومعدات
٤٩٧,٠٢٤	٨٦,٠٢٣	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٦,٠٢٣	٥٦,٢٠٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		تغطية خسائر سنوات سابقة
		صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) الزيادة 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 (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠١٢ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة
المركز الرئيسي	جدة - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠١٢ ) ومقرها جدة - المملكة العربية السعودية
رأس المال	يبلغ رأس مال الجمعية مبلغ وقدره ٤٩١,٠٠٠ ريال مقسم الى ٤,٩١٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ ريال

أهداف الجمعية

- متعددة الأغراض
- هايبر ماركت
- بيع الأعلاف

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 والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

-وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٣ - العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي ووفقاً 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 تعتمدها 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 الا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠١٢ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣/٣ - النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٤/٣ - الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٥/٣ - المخزون السلعي:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما 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 اثبات 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 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 و اعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠١٢ )  
(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 المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠١٢ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. العقارات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	استيعادات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	استهلاك السنة ريال سعودي	استيعادات السنة ريال سعودي	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
٣٨,٩٤٥	٣٨,٩٤٥	-	١٠,٨٦٨	١٠,٨٦٨	١٠,٨٦٨	-	٢٨,٠٧٧	-	تحسينات مباني مؤجرة
٦,٩٩١	٦,٩٩١	-	٢,١٣١	-	٢,١٣١	-	٤,٨٦٠	-	أثاث ومفروشات
٢٩,٣١٦	٢٩,٣١٦	-	٦,٥١٧	-	٦,٥١٧	-	٢٢,٧٩٩	-	أدوات ومعدات
١٥,٨٢٧	١٥,٨٢٧	-	٦,٣٣٠	-	٦,٣٣٠	-	٩,٤٩٧	-	ديكورات
١٢,٧٤١	١٢,٧٤١	-	٢,٥٤٨	-	٢,٥٤٨	-	١٠,١٩٣	-	أجهزة وبرامج حاسب
٢١,٩٧٠	٢١,٩٧٠	-	٤,٠٢٩	-	٤,٠٢٩	-	١٧,٩٤١	-	مكيفات وثلاجات
١٢٥,٧٩٠	١٢٥,٧٩٠	-	٣٢,٤٢٣	-	٣٢,٤٢٣	-	٩٣,٣٦٧	-	الإجمالي

٥. الأصول الغير ملموسة

التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	الاستيعادات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إطفاء السنة ريال سعودي	استيعادات السنة ريال سعودي	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
١١,٣٩٦	١١,٣٩٦	-	٣,٤١٨	١,٧٠٩	٥,١٢٧	-	٧,٩٧٨	-	برامج
١١,٣٩٦	١١,٣٩٦	-	٣,٤١٨	١,٧٠٩	٥,١٢٧	-	٧,٩٧٨	-	الإجمالي

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠١٢ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. استثمارات طويلة الأجل

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الإجمالي

\* تتمثل الأستثمارات في الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية في عدد ٣٠ سهم بقيمة أسمية للسهم ١٠٠٠ ريال.

٧. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
١٩٧,٠٢٣	-	مواد
١٩٧,٠٢٣	-	الإجمالي

٨. الذمم المدينة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	١٨٣,٦٦١	مدينون تجاريون
-	١٨٣,٦٦١	الإجمالي

٩. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٠	٤٣,٨١٩	موردين دفعات مقدمة
٣٢,٥٤٠	٠	مصرف مدفوع مقدماً - إيجارات
٣٢,٥٤٠	٤٣,٨١٩	الإجمالي

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠١٢ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٧٣٤	-	النقد في الصندوق
٨٥,٢٨٩	٥٦,٢٠٨	النقدية لدى البنوك
٨٦,٠٢٣	٥٦,٢٠٨	الرصيد في نهاية السنة

١١. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٤,٦٦٤	٢,٠٧٩	ذمم وعهد العاملين
٤,٦٦٤	٢,٠٧٩	الإجمالي

١٢. مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	٦,٤٥٤	الرصيد في بداية السنة
٦,٤٥٤	-	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٦,٤٥٤	٦,٤٥٤	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠١٢ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
(١٦٦,٠١١)	٩٦,٥٩٣	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
(١٦٦,٠١١)	٩٦,٥٩٣	صافي الربح المعدل
٦٠٨,٢٧٨	٥٨٧,٠٢٠	مجموع العناصر الموجبة
(١٣١,٣٤٥)	(١٧٤,٧٥٣)	مجموع العناصر السالبة
٤٧٦,٩٣٣	٤١٢,٢٦٧	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
٤٩١,٧٥٣	٤٢٥,٠٧٨	الوعاء الزكوي عن عام هجري
٣٢٥,٧٤٢	٥٢١,٦٧١	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
٨,١٤٤	١٣,٠٤٢	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
١٣,٤٥٨	٢١,٦٠٢	الرصيد في بداية السنة
٨,١٤٤	١٣,٠٤٢	المكون خلال السنة
-	-	المسد خلال السنة
٢١,٦٠٢	٣٤,٦٤٤	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

لم تقم إدارة الجمعية بتسوية موقفها الزكوي.

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٠١٢ )  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤. المبيعات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
١٠,٥٠١	٤١٥,٣٤٤	مبيعات سلال غذائية
١٠,٥٠١	٤١٥,٣٤٤	الإجمالي

١٥. تكلفة المبيعات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	١٩٧,٠٢٣	مخزون أول المدة
-	١٦٧,٦٦٣	المشتريات
-	(١٩٧,٠٢٣)	مخزون آخر المدة
-	١٦٧,٦٦٣	الإجمالي

١٦. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
١٦,٠٠٠	١٢,٥٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٣,٠٠٠	مصروفات ضيافته ونظافة
٣٤٠	٣,٣٥١	قرطاسية ومطبوعات
٤,٢٢٣	-	بريد وهاتف وإنترنت
٢٣٠	-	تحميل وتنزيل
١٠٨,٩٦٠	٢٧,٤٦٠	الإيجارات
٤٥	٢٩	عمولات بنكية
١٢,٥٥٠	٣,٤٠٤	رسوم حكومية وتأشيرات
٢٤,٠٧١	-	أتعاب مهنية
١,٧٠٩	-	مصاريف الزكاة
١٠,٠٥٠	-	إهلاك عقارات وألات ومعدات
١٠,٠٠٠	١,٧٠٩	إطفاء أصول غير ملموسة
١٨٨,١٧٨	٥١,٤٥٣	الإجمالي

#### ١٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل 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 ولدهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

**١٨. الأحداث اللاحقة**

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة ، معدلة أو غير معدلة ، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

**١٩. اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

**٢٠. عام**

- تم 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.