

الجمعية التعاونية الاستهلاكية لموظفين سكة الحديد
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
الدمام - 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
١٧-٦	 إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية الاستهلاكية لموظفين سكة الحديد
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا:

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الاستهلاكية لموظفين سكة الحديد ("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 (١٨)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي:

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.

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.

منهجنا في المراجعة

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

الأهمية النسبية:

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

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

لقد 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 الدمام، 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 إلّزمتنا 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 تقوّمنا 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، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، 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.
- تقويم 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 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. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بالجمعية التعاونية الاستهلاكية لموظفين سكة الحديد فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: في ٠٩ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٨ إبريل ٢٠٢٤ م

(Signature)



الجمعية التعاونية الاستهلاكية لموظفين سكة الحديد
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
(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
٢٤٣,٤١٧	٣,٧١١,٠٦٣	(٤)	العقارات والآلات والمعدات. بالصافي
٣,٤٤٤,٣٩٧	.	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٦٨٧,٨١٤	٣,٧١١,٠٦٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٤٧,٨٦٦	٢٤٤,٣٦٩	(٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
٥١,٩٩٨	٩١,٢٥٧	(٧)	النقدية وما في حكمها
٢٩٩,٨٦٤	٣٣٥,٦٢٦		مجموع الأصول المتداولة
٣,٩٨٧,٦٧٨	٤,٠٤٦,٦٨٩		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
٩٨٩,٥٣٠	٩٨٩,٥٣٠		رأس المال
٩٨٩,٥٣٠	٩٨٩,٥٣٠		الإحتياطي النظامي
٤٢٦,١٥٨	٤٦٥,٥٧٤		إحتياطي عام
٤٧,١٦٤	٤٧,١٦٤		أرباح تحت التوزيع
١٥٤,٥٠٥	١٥٤,٥٠٥		إحتياطي عام اعانة بناء مقر
٢٦٤,٤٦١	٤٠٤,٨٩١		الأرباح المبقاه
٢,٨٧١,٣٤٨	٣,٠٥١,١٩٤		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٤٩,٦٢٤	٥٦,٧٧٤	(٨)	التزامات منافع الموظفين
٤٩,٦٢٤	٥٦,٧٧٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٠٥٤,٧١٩	٩١٣,٥٥٢	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٩٤٣	١٥,٧٦٦	(١٠)	مخصص الخدمة الاجتماعية
١١,٠٤٤	٩,٤٠٣	(١١)	الزكاة الشرعية
١,٠٦٦,٧٠٦	٩٣٨,٧٢١		مجموع الالتزامات المتداولة
١,١١٦,٣٣٠	٩٩٥,٤٩٥		مجموع الالتزامات
٣,٩٨٧,٦٧٨	٤,٠٤٦,٦٨٩		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

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

الجمعية التعاونية الاستهلاكية لموظفين سكة الحديد
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
(ريال سعودي)

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

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٤٩,٦٨٠	٤٣٠,٨٦٣	(١٢)	الإيرادات
(٢٥٦,٦٥٤)	(٣٠٣,٢٩٩)	(١٣)	تكلفة الإيرادات
(١٠٦,٩٧٤)	١٢٧,٥٦٤		إجمالي الربح
			مصروفات العمليات
(٥٥,٤٢٩)	(٧٦,١٢٥)	(١٤)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٥,٤٢٩)	(٧٦,١٢٥)		إجمالي مصروفات العمليات
(١٦٢,٤٠٣)	٥١,٤٣٩		الربح التشغيلي
٢٤٣,٥٠٠	١٢٣,٩٦٩		إيرادات أخرى - إيجارات
-	٢٤,٩٩٩		أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٥,٧٦٦)		مخصص الخدمة الاجتماعية
٨١,٠٩٧	١٨٤,٦٤١		أرباح السنة قبل الزكاة الشرعية
-	(٤,٧٩٥)	(١١)	الزكاة الشرعية
٨١,٠٩٧	١٧٩,٨٤٦		صافي أرباح السنة بعد الزكاة الشرعية
			بنود الدخل الشامل الآخر:
٨١,٠٩٧	١٧٩,٨٤٦		الدخل الشامل الآخر

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

الجمعية التعاونية الاستهلاكية لموظفين سكة الحديد
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
(ريال سعودي)

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

الإجمالي	الأرباح المتبقية	أرباح تحت التوزيع	احتياطي عام اعادة بناء مقر	احتياطي عام	الاحتياطي النظامي	رأس المال	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٧٩٠,٣٥١	١٩٩,٥٨٣	٤٧,١٦٤	١٥٤,٥٠٥	٤٠٩,٩٣٩	٩٨٩,٥٣٠	٩٨٩,٥٣٠	٩٨٩,٥٣٠
٨١,٠٩٧	٨١,٠٩٧	-	-	-	-	-	-
-	(١٦,٣١٩)	-	-	١٦,٣١٩	-	-	-
٢,٨٧١,٣٤٨	٣٦٤,٤٦١	٤٧,١٦٤	١٥٤,٥٠٥	٤٢٦,١٥٨	٩٨٩,٥٣٠	٩٨٩,٥٣٠	٩٨٩,٥٣٠
٢,٨٧١,٣٤٨	٣٦٤,٤٦١	٤٧,١٦٤	١٥٤,٥٠٥	٤٢٦,١٥٨	٩٨٩,٥٣٠	٩٨٩,٥٣٠	٩٨٩,٥٣٠
١٧٩,٨٤٦	١٧٩,٨٤٦	-	-	-	-	-	-
-	(٣٩,٤١٦)	-	-	٣٩,٤١٦	-	-	-
٣,٠٥١,١٩٤	٤٠٤,٨٩١	٤٧,١٦٤	١٥٤,٥٠٥	٤٦٥,٥٧٤	٩٨٩,٥٣٠	٩٨٩,٥٣٠	٩٨٩,٥٣٠

الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٢ م
صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م
الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٣ م
صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية
المحول إلى الاحتياطي عام
الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

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

الجمعية التعاونية الاستهلاكية لموظفين سكة الحديد
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
(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	
٨١,٠٩٧	١٨٤,٦٤١	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
١١,٦٨٠	٩٥٠	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
-	١٥,٧٦٦	تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
-	(٢٤,٩٩٩)	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
١,٥٠٠	٧,١٥٠	مخصص الخدمة الاجتماعية المكون
٩٤,٢٧٧	١٨٣,٥٠٨	أرباح (خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون
		ربح السنة المعدل
٢٢,٦٠٧	٣,٤٩٧	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٣٣,٥٩٨)	(١٤١,١٦٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٩,٦٧٨)	(٦,٤٣٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١,٠٠٠)	(٩٤٣)	الزكاة الشرعية - المسدد
٧٢,٦٠٨	٣٨,٤٥٩	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
		صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
-	(٣,٤٦٨,٥٩٧)	التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٢٥,٠٠٠	شراء العقارات والآلات والمعدات
(٥٤,١١٠)	٣,٤٤٤,٣٩٧	متحصلات من بيع العقارات والآلات والمعدات
(٥٤,١١٠)	٨٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٨,٤٩٨	٣٩,٢٥٩	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٣,٥٠٠	٥١,٩٩٨	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
٥١,٩٩٨	٩١,٢٥٧	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

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

الجمعية التعاونية الاستهلاكية لموظفين سكة الحديد
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية الاستهلاكية لموظفين سكة الحديد
المركز الرئيسي	الدمام - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية الاستهلاكية لموظفين سكة الحديد مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥) ومقرها الدمام - المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

- توفير المواد الاستهلاكية بجميع أنواعها عن طريق استيرادها من داخل البلاد و خارجها و توزيعها على الأعضاء بشرط ان لا تزيد أسعار السلع عن السوق المحلي
- العمل على تشجيع روح التوفير و الادخار بين الأعضاء و قبول الوفورات و الودائع من غير الأعضاء لتنمية روح المساعدة الذاتية
- توفير عدد من الأطباء و أصحاب الصيدليات لتوفير العلاجات و المعالجة للأعضاء بأسعار مخفضة
- و أي خدمات أخرى تدخبل ضمن اختصاص الجمعية

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 و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

١/٣ - استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف 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 .

٢/٣ - العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

أ - الإيرادات :

- تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

ب - المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

٣/٣ - النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

٤/٣ - قائمة الأنشطة :

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي :

• الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية أو عينية .

• الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقاً للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية أو عينية .

٥/٣ - الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المدومة عند تكبيدها .

٦/٣ - الممتلكات والألات والمعدات :

تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الأستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات .

٧/٣ - الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

٨/٣ - الدائنون وأرصدة الدائنة أخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة وأرصدة الدائنة أخرى بالتكلفة الفعلية لها.

٩/٣ - التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

١٠/٣ - التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

١١/٣ - قائمة التدفقات النقدية:

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

الجمعية التعاونية الاستهلاكية لموظفين سكة الحديد
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
(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 ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	استهلاك السنة	ريال سعودي	استهلاك السنة	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	خلال السنة	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
٩٣,٢٨٥	٣,٥٦٠,٩٣٢	٨٩٤,٥١٧	-	٩٥٠	-	٨٩٣,٥٦٧	٤,٤٥٥,٤٤٩	-	٣,٤٦٨,٥٩٧	٩٨٦,٨٥٢
٦	٥	٤٨٦,٦٩٥	١٣٦,٤٩٩	-	-	٦٢٣,١٩٤	٤٨٦,٧٠٠	١٣٦,٥٠٠	-	٦٢٣,٢٠٠
١٥٠,١٢٦	١٥٠,١٢٦	٤٧٨,٣٢٠	-	-	-	٤٧٨,٣٢٠	٦٢٨,٤٤٦	-	-	٦٢٨,٤٤٦
٢٤٣,٤١٧	٣,٧١١,٠٦٣	١,٨٥٩,٥٣٢	١٣٦,٤٩٩	٩٥٠	١,٩٩٥,٠٨١	٥,٥٧٠,٥٩٥	١٣٦,٥٠٠	٣,٤٦٨,٥٩٧	٢,٢٢٨,٤٩٨	

الجمعية التعاونية الاستهلاكية لموظفين سكة الحديد
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٤٤,٣٩٧	-	مشروعات تحت التنفيذ - مبان
٣,٤٤٤,٣٩٧	-	الإجمالي

٦. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٤٣٤	-	مضروفات مدفوعة مقدماً
٤٩,٩٣٠	٥٩,٦٠٩	ذمم وعهد عاملين
٢٠,٤١٨	٢٠,٤١٨	تأمين خطابات الضمان
-	١٤,٢٥٨	ضريبة القيمة المضافة
١٥٠,٠٨٤	١٥٠,٠٨٤	مدينون متنوعون
٢٤٧,٨٦٦	٢٤٤,٣٦٩	الإجمالي

٧. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,٩٩٨	٩١,٢٥٧	النقدية لدى البنوك
٥١,٩٩٨	٩١,٢٥٧	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية الاستهلاكية لموظفين سكة الحديد
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٤٨,١٢٤	٤٩,٦٢٤	المكون خلال السنة
١,٥٠٠	٧,١٥٠	المسدد خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٤٩,٦٢٤	٥٦,٧٧٤	

٩. الأرصدة الدافئة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروفات مستحقة
٧٥٨,٧٤٨	٦١٨,٢٧٢	دائنو توزيعات أرباح الأسهم
٢٩٥,٩٧١	٢٩٥,٢٨٠	الإجمالي
١,٠٥٤,٧١٩	٩١٣,٥٥٢	

١٠. مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١,٩٤٣	٩٤٣	المكون خلال السنة
-	١٥,٧٦٦	المسدد خلال السنة
(١,٠٠٠)	(٩٤٣)	الرصيد في نهاية السنة
٩٤٣	١٥,٧٦٦	

الجمعية التعاونية الاستهلاكية لموظفين سكة الحديد
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١. الزكاة الشرعية المستحقة
أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
٨١,٠٩٧	١٨٤,٦٤١
١,٥٠٠	٧,١٥٠
٨٢,٥٩٧	١٩١,٧٩١
٢,٨٥٠,٣٦٢	٢,٨٧٨,٤١٦
(٣,٦٨٧,٨١٤)	(٣,٧١١,٠٦٣)
(٨٣٧,٤٥٢)	(٨٣٢,٦٤٧)
(٨٦٣,٤٧٥)	(٨٥٨,٥٢٠)
(٧٨٠,٨٧٨)	(٦٦٦,٧٢٩)
-	٤,٧٩٥

دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
مخصصات محملة على حسابات السنة
صافي الربح المعدل
مجموع العناصر الموجبة
مجموع العناصر السالبة
الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
الوعاء الزكوي عن عام هجري
يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أوصافي
الربح المعدل أيهما أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
٢٠,٧٢٢	١١,٠٤٤
.	٤,٧٩٥
(٩,٦٧٨)	(٦,٤٣٦)
١١,٠٤٤	٩,٤٠٣

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

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ١٠٢٠٢١١٤٤٥ وتاريخ ١٠-١٠-١٤٤٤ هـ، مفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ١٠-١٠-١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠-٠٤-٢٠٢٣ م.

الجمعية التعاونية الاستهلاكية لموظفين سكة الحديد
مسجلة بوزارة المورد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢. الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٩,٦٨٠	٤٣٠,٨٦٣	المبيعات و الخدمات
١٤٩,٦٨٠	٤٣٠,٨٦٣	الإجمالي

١٣. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٠٩٠	١٣٨,٠٣١	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,٨٢٧	٢,٢٥٠	بريد وهاتف وإنترنت
٣,٥٩٤	-	دعاية وإعلان
٢,٥٩٠	٢٥,١٩٧	قرطاسية ومطبوعات
٢٥,٢٢٣	٣٠,٩١٩	صيانة عامة وإصلاح
١٤,٣١٥	٤٦,٨٥٠	رسوم حكومية وإشتراكات
٥,١٣١	١٠,٢٦٩	مصرفوفات ضيافته و نظافة
١٧,٠٦٦	٧,٨٩٥	مصرفوفات سيارات
٥,٣٠٠	-	الإيجارات
٢,١٢٥	١٣,٤٢٤	التأمينات الإجتماعية
٢,٦٠٨	٣,٢٤٠	تأمين طبي وعلاج
١١٢,٠٠٠	٨,١٠٥	مكافآت وحوافز
١,٥٠٠	٧,١٥٠	مصرفوف مكافأة نهاية الخدمة
٢,٥٠٠	٣,٠٠٠	بدل تذاكر سفر
١,٧٨٥	٦,٩٦٩	مصاريف أخرى
٢٥٦,٦٥٤	٣٠٣,٢٩٩	الإجمالي

١٤. مصرفوفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٣٣	-	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣,٣٣٠	-	الديون المعدومة
٢٦,٣٨٦	١٦,١٦٦	مصاريف أخرى
-	١,٩٢١	عمولات بنكية
-	٥٧,٠٨٨	كهرباء ومياه
١١,٦٨٠	٩٥٠	إهلاك عقارات وألات ومعدات
٥٥,٤٢٩	٧٦,١٢٥	الإجمالي

١٥. 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.

١٦. الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة ، معدلة أو غير معدلة ، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ترك 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.