



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبديع بمحافظة الأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ / ٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٦٩٩ / ٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ / ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٦٩٩ / ١١ ٤١٦١٣٢٢ +

رؤية
2030
الجمعية العامة السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبديع بمحافظة الأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٣-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبيدع بمحافظة الأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبيدع بمحافظة الأفلاج (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبيدع بمحافظة الأفلاج كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا يلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه - عدم التأكيد الجوهري المتعلق بالإستمرارية

نلفت الإنتباه إلى أن الخسائر المتراكمة تجاوزت نصف رأس المال، وإن ذلك يشير إلى وجود عدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩٧ / ١١ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٣٢٤





تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبديع بمحافظة الأفلاج

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك،

والمكلفون بالحوكمة أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف 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، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبديع بمحافظة الأفلاج

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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

عن العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢١ رمضان ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٢ ابريل ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شركة في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٠٥٠٢٤٧٧ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٠٥٠٢٤٧٧ ٩٦٦١٢ +



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبيدع بمحافظة الأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٦٤٢	٣,٠١٩	(٣)	النقد وما في حكمه
٥٦٠,١٠٠	٤١٠,١٠٠	(٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٦٠,٧٤٢	٤١٣,١١٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٦,٧٤٩	٥٦,٤٨٨	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٨,٦٩٤	٩,٧٠٥	(٦)	الأصول الغير الملموسة
٦٥,٤٤٣	٦٦,١٩٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٢٦,١٨٥	٤٧٩,٣١٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
-	٣٠,٠٠٠		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥١,٧٣٥	٦١,٧٤٨	(٧)	مخصص الزكاة
٥١,٧٣٥	٩١,٧٤٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	٣,١٣٤		مخصص مزايا منافع الموظفين
-	٣,١٣٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٥١,٧٣٥	٩٤,٨٨٢		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٨٥٢,٥٠٠	٨٥٢,٥٠٠		رأس المال
(٢٧٨,٠٥٠)	(٤٦٨,٠٧٠)		خسائر متراكمة
٥٧٤,٤٥٠	٣٨٤,٤٣٠		إجمالي حقوق الملكية
٦٢٦,١٨٥	٤٧٩,٣١٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

مراجعة

نائب الرئيس

رئيس الجمعية



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبيدع بمحافظة الأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	المصرفات
(٣٢,٠٥٥)	(١٨٠,٠٠٧)	(٨)	المصرفات العمومية والإدارية
(٣٢,٠٥٥)	(١٨٠,٠٠٧)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
(٣٢,٠٥٥)	(١٨٠,٠٠٧)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(١٤,٤٧٩)	(١٠,٠١٣)		الزكاة
(٤٦,٥٣٤)	(١٩٠,٠٢٠)		صافي الخسارة
-	-		الدخل الشامل الأخر
(٤٦,٥٣٤)	(١٩٠,٠٢٠)		صافي (الخسارة) الشاملة للعام



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

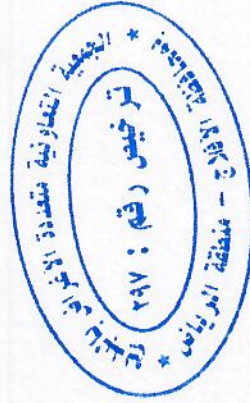
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٢,٠٥٥)	(١٨٠,٠٠٧)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
٧,٢١٣	١٦,٢٥٩	إهلاك العقارات والمعدات والآلات
١٠٦	١,٣٨٩	إطفاء الأصول الغير الملموسة
-	٣,١٣٤	المكون لمزايا منافع الموظفين
(٢٤,٧٣٦)	(١٥٩,٢٢٥)	التغير في صافي (الخسارة) بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٢٥٣,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٣٠,٠٠٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧٧,٧٣٦)	٢٠,٧٧٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤٢,٦١٨)	(١٥,٩٩٨)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(٨,٨٠٠)	(٢,٤٠٠)	النقد المدفوع لإضافة أصول غير ملموسة
(٥١,٤١٨)	(١٨,٣٩٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٣٢٩,١٥٤)	٢,٣٧٧	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٣٢٩,٧٩٦	٦٤٢	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٦٤٢	٣,٠١٩	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبيدع بمحافظة الأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)

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

البيان	رأس المال	(خسائر) متراكمة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٨٥٢,٥٠٠	(٢٣١,٥١٦)	٦٢٠,٩٨٤
صافي (الخسارة) الشامل	-	(٤٦,٥٣٤)	(٤٦,٥٣٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨٥٢,٥٠٠	(٢٧٨,٠٥٠)	٥٧٤,٤٥٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٨٥٢,٥٠٠	(٢٧٨,٠٥٠)	٥٧٤,٤٥٠
صافي (الخسارة) الشامل	-	(١٩٠,٠٢٠)	(١٩٠,٠٢٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨٥٢,٥٠٠	(٤٦٨,٠٧٠)	٣٨٤,٤٣٠



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معه

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبديع بمحافظة الأفلاج مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧) وتاريخ ١٤٣٩/٥/٦ هـ. ومقرها الرياض - المملكة العربية السعودية ، بلغ رأس مال الجمعية ٨٥٢,٥٠٠ ريال مقسم الي (عدد ٨,٥٢٥ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال)

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- الوعي الزراعي إعلاميا

- إنشاء مخازن تبريد وتوفير الآلات الزراعية

السنة المالية: تبدأ السنة المالية في بداية يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

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

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي والإستمرارية.

٢/٢. 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 للمراجعين والمحاسبين، علما يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه:

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

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:

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

٣/٢/٢. المخزون السلعي:

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

٤/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

حاسب وطابعات	%١٥
الأثاث والمفروشات	%٢٠

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.



٥/٢/٢. الإستثمارات العقارية:

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

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين:

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين 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.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٨/٢/٢. الزكاة:

تخضع الجمعية لتعليمات 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 اقفال المخصص.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٠/٢/٢. المصروفات:

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى بإستثناء تكلفة الإيرادات/المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. توزيع الأرباح:

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

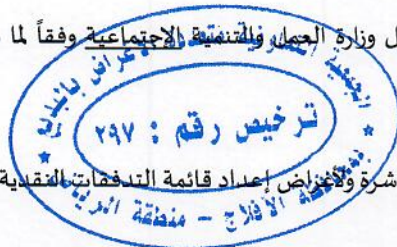
- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ما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

١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات:

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

١٣/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية:

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



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبديع بمحافظة الأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٤٢	٢,٩١٩
-	١٠٠
٦٤٢	٣,٠١٩

النقد بالصندوق
نقد لدي البنك

٤. مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة
٥٦٠,١٠٠	٤١٠,١٠٠	تمويلي	رئيس المجلس
٥٦٠,١٠٠	٤١٠,١٠٠		

معجب محمد معجب الدوسري

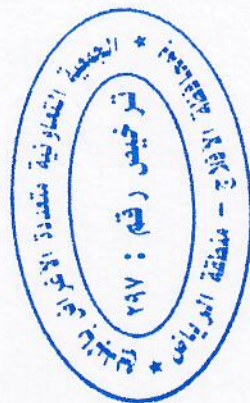


٥. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

البيان	حاسب آلي وطابعات	مباني مستأجرة	الأثاث والمفروشات	مكيفات	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣,٧٩٥	٥٢,٦٤٥	٤,٣٠٠	٥,١٠٠	٦٥,٨٤٠
إضافات خلال العام	-	٧,٣٠٠	٢,٩٩٨	٥,٧٠٠	١٥,٩٩٨
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٧٩٥	٥٩,٩٤٥	٧,٢٩٨	١٠,٨٠٠	٨١,٨٣٨
مجموع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م	(١,٨١٥)	(١٠,٧٦٦)	(٤٥)	(٤٦٥)	(١٣,١٠١)
إهلاكات العام	(٦٤٥)	(٤٦٦,٣١١)	(١٨٦)	(٨٨٠)	(٨٦٠,٣٠٢)
مجموع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٣٧٢٤)	(٤٧٦,٠٨١)	(٢٣١)	(١,٣٤٥)	(٤٧٦,٠٨١)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٥١١	١٢٣,٨٦٤	٦,٢٦٣	٩,٤٥٥	١٣١,٠٩٣
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٠٨٠	٤٥,٨٨٣	٤,٢٥٥	٤,٥٣١	٥٦,٧٤٩

د

صالح



٦. الأصول غير الملموسة

الإجمالي	موقع إلكتروني
٨,٨٠٠	٨,٨٠٠
٢,٤٠٠	٢,٤٠٠
١١,٢٠٠	١١,٢٠٠
(١٠٦)	(١٠٦)
(١,٣٨٩)	(١,٣٨٩)
(١,٤٩٥)	(١,٤٩٥)
٩,٧٠٥	٩,٧٠٥
٨,٦٩٤	٨,٦٩٤

تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات خلال العام
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إهلاكات العام
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣٢,٠٥٥)	(١٨٠,٠٠٧)
-	٣,١٣٤
(٣٢,٠٥٥)	(١٧٦,٨٧٣)
٨٥٢,٥٠٠	٨٥٢,٥٠٠
٣٧,٢٥٦	٥١,٧٣٥
٨٥٧,٧٠١	٧٢٧,٣٦٢
(٢٣١,٥١٦)	(٢٧٨,٠٥٠)
(٥٦,٧٤٩)	(٥٦,٤٨٨)
(٨,٦٩٤)	(٩,٧٠٥)
(٢٩٦,٩٥٩)	(٣٤٤,٢٤٣)
٥٦٠,٧٤٢	٣٨٣,١١٩
١٤,٤٧٩	١٠,٠١٣

صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
مخصص مزايا ومنافع موظفين مكون
صافي الدخل (الخسارة) المعدل
يضاف إليه
رأس المال
مخصص الزكاة المدور
إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
(يخصم) منه
الخسائر المتراكمة
الممتلكات والآلات والمعدات صافي
الأصول غير الملموسة
إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
الوعاء الخاضع للزكاة
الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٧,٢٥٦	٥١,٧٣٥
١٤,٤٧٩	١٠,٠١٣
-	-
٥١,٧٣٥	٦١,٧٤٨



رصيد المخصص أول السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
رصيد المخصص آخر السنة


الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبيديع بمحافظة الأفلاج
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)
 الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)


٨. المصروفات العمومية والإدارية


٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٠٦,٤٥٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٧,٢١٣	١٦,٢٥٩	استهلاك الممتلكات والآلات ومعدات
١٠٦	١,٣٨٩	أطفاء الاصول الغير الملموسة
٢١,٠٠٠	٢٨,٥٠٠	إيجارات
١,٢٢٠	-	مصاريف نقل وأجور عمال
١,٢٤٤	-	أدوات مكتبية ومطبوعات وإعلانات
-	٨١٠	صيانة وإصلاح
-	٧٤٠	كهرباء
-	٤,٩٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
-	٣,١٣٤	تعويضات نهاية الخدمة
-	٣,٤٦٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	١٣,٠٠٠	مصاريف الدعاية والاعلان
١,٢٧٢	١,٣٦٠	مصروفات أخرى
٣٢,٠٥٥	١٨٠,٠٠٧	

٩. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠/٠٩/١٤٤٤ هـ الموافق ١١/٠٤/٢٠٢٣ م.


 رئيس مجلس إدارته


 مدير الجمعية
 الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبيديع
 ترخيص رقم : ٢٩٧
 محافظة الأفلاج - منطقة الرياض


 مدير الجمعية