



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
منطقة الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير تنفيذي 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 : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
منطقة الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المـرس
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 بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
منطقة الاحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، قوائم الدخل الشامل والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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 المتحفظ

لم يرد إلينا مصادقات المستحق من اطراف ذات علاقة وأيضا لم تقم إدارة الجمعية بعمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها حيث إن تلك المبالغ متوقفه ومدوره من سنوات سابقة .

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 التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف رأس المال مما يلقي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الإستمرار.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء

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 ولاتحتته 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.

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 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 الجوهري، 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية 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 الجوهري 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 اكتشاف التحريف الجوهري 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 أعدتها الإدارة.





تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالاحساء

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفماً 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 اكتشفناها 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 الاجتماعية 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: ٢٠ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٠ مايو ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)

قائمة الدخل والدخل الشامل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح		
للفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٣٢٠	-	المبيعات
-	-	تكلفة المبيعات
٢,٣٢٠	-	مجمل الدخل
		المصروفات
(١٧٣,٣٤٦)	(٢٣٧,٣٣٢)	مصاريف عمومية وإدارية (٩)
(٥,٩٦٩)	(١٠,٥٨٩)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(١٧٩,٣١٥)	(٢٤٧,٩٢١)	مجموع المصروفات
(١٧٦,٩٩٥)	(٢٤٧,٩٢١)	صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
		نتائج الأعمال الأخرى
-	-	إيرادات أخرى
(١٧٦,٩٩٥)	(٢٤٧,٩٢١)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٢٩,٢٥٩)	(٢٥,٢٠٢)	الزكاة
(٢٠٦,٢٥٤)	(٢٧٣,١٢٣)	صافي (الخسارة)
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٢٠٦,٢٥٤)	(٢٧٣,١٢٣)	صافي (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

للفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧٦,٩٩٥)	(٢٤٧,٩٢١)	صافي (الخسارة) العام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٥,٩٦٩	١٠,٥٨٩	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٨٩٠	٣,٣٣٣	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
(١٦٦,١٣٦)	(٢٣٣,٩٩٩)	التغير في صافي (الخسارة) بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٥,٤٢٠)	(٦,١٦١)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	(١٥,٢٧١)	المسدد من كخصص منافع الموظفين
(٨٢,٧٧٦)	(٣١,٠٨٢)	المسدد من الزكاة
(٢٥٤,٣٣٢)	(٢٨٦,٥١٣)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٥,٨٢٦)	(٢,٢٦٠)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٥,٨٢٦)	(٢,٢٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠٥,٠٠٠	-	زيادة رأس المال
١٠٥,٠٠٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢٢٥,١٥٨)	(٢٨٨,٧٧٣)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٢٥٢,٩١٢	١,٠٢٧,٧٥٤	رصيد النقد لدى البنوك أول السنة
١,٠٢٧,٧٥٤	٧٣٨,٩٨١	رصيد النقد لدى البنوك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	(خسائر) متراكمة	الإجمالي	
١,٢٤٨,٣٠٠	٢١,٧٥٢	٦٠٠,٠٠٠	(٦٠١,٣٩٥)	١,٢٦٨,٦٥٧	الرصيد في ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م
١٠٥,٠٠٠	-	-	-	١٠٥,٠٠٠	إضافة رأس المال
-	-	-	(٢٠٦,٢٥٤)	(٢٠٦,٢٥٤)	صافي الدخل
١,٢٤٨,٣٠٠	٢١,٧٥٢	٦٠٠,٠٠٠	(٨٠٧,٦٤٩)	١,١٦٧,٤٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٢٤٨,٣٠٠	٢١,٧٥٢	٦٠٠,٠٠٠	(٨٠٧,٦٤٩)	١,١٦٧,٤٠٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	(٢٧٣,١٢٣)	(٢٧٣,١٢٣)	صافي الدخل
١,٣٥٣,٣٠٠	٢١,٧٥٢	٦٠٠,٠٠٠	(١,٠٨٠,٧٧٢)	٨٩٤,٢٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء ومسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧) بتاريخ ٣ رمضان ١٤٠٠ هـ ومركزها الرئيسي: الاحساء – المملكة العربية السعودية وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي:

- متعددة الأغراض
- غير ما تقدم من من أغراض موجوده تفصيليا في النظام الاساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية

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 للمحاسبين القانونيين.
- 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 واستمرارية النشاط.

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 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.

١/٢/٢. 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).

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 بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية 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 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 وفقاً للمعدلات التالية :-

الديكورات	١٠%	الأجهزة	٢٠%	أثاث ومفروشات	١٠%
-----------	-----	---------	-----	---------------	-----

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥/٢/٢. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما اذكان هناك مؤشر علي هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد مالم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٦.٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناءً 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.

٧.٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا 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.

٨.٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

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

٩.٢/٢. 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 ايه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

١٠.٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل او المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصوره عامه يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية او ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١١.٢/٢. المصروفات

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

١٢.٢/٢. 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 راس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
 - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في راس 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.

١٣.٢/٢. 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.

١٤.٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالاحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
 منطقة الاحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنوك

الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٠٢٧,٧٥٤	٧٣٨,٩٨١	نقدية لدى البنوك
١,٠٢٧,٧٥٤	٧٣٨,٩٨١	

٤. مستحق من أطراف ذات علاقة

الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	نوع التعامل	نوع العلاقة	
٣٩,٩٧٩	٣٩,٩٧٩	تمويلي	عضو	طارق عبد اللطيف
١٨,٩٧٧	١٨,٩٧٧	تمويلي	عضو	حسين صالح
٣٠,٠٣٢	٣٠,٠٣٢	تمويلي	عضو	عبد المجيد عبد الله
٩,٦٠١	٩,٦٠١	تمويلي	عضو	محمد صالح المقبل
٣٥,١٥١	٣٥,١٥١	تمويلي	أعضاء	آخرون
١٣٣,٧٤٠	١٣٣,٧٤٠			

- تتمثل المعاملات مع الاطراف ذات علاقة بصفة أساسية والمصاريف المدفوعة نيابة عن الاطراف ذات علاقة والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم إعتماها

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٤٢٠	٩٨١	سلف وعهد
-	١٠,٦٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٤٢٠	١١,٥٨١	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
 منطقة الاحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي":

الإجمالي	الديكورات والتجهيزات	المكيفات	الأجهزة المكتبية والكهربائية	الأثاث	البيان
٧٥,٨٢٦	٢٦,٧٠٠	١٧,٩٧٠	٨,٧٩٣	٢٢,٣٦٣	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٢٦٠	-	-	-	٢,٢٦٠	الإضافات خلال العام
٧٨,٠٨٦	٢٦,٧٠٠	١٧,٩٧٠	٨,٧٩٣	٢٤,٦٢٣	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٥,٩٦٩)	(١,٥٤٤)	(٢,٤٢٥)	(٥٢٤)	(١,٤٧٦)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٠,٥٨٩)	(٢,٦٧٠)	(٣,٥٩٤)	(٢,٠٨٩)	(٢,٢٣٦)	إهلاك العام
(١٦,٥٥٨)	(٤,٢١٤)	(٦,٠١٩)	(٢,٦١٣)	(٣,٧١٢)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦١,٥٢٨	٢٢,٤٨٦	١١,٩٥١	٦,١٨٠	٢٠,٩١١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٩,٨٥٧	٢٥,١٥٦	١٥,٥٤٥	٨,٢٦٩	٢٠,٨٨٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالاحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
 منطقة الاحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مخصص الزكاة

الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(١٧٦,٩٩٥)	(٢٤٧,٩٢١)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٤,٨٩٠	٣,٣٣٣	مخصص منافع موظفين المكون
		<u>يضاف إليه:</u>
١,٣٥٣,٣٠٠	١,٣٥٣,٣٠٠	راس المال
٢١,٧٥٢	٢١,٧٥٢	إحتياطي نظامي
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	إحتياطي عام
٢٣,٣٩٥	٢١,٥٧٢	مخصص الزكاة
١٥,٢٧١	٨,٢٢٣	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	٧٩,٢٤٥	ديون مستحقة طويلة أجل
٢,٠١٣,٧١٨	٢,٠٨٤,٠٩٢	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		<u>(يخصم منه):</u>
(٦١,٥٢٨)	(٦١,٥٢٨)	الممتلكات والألات والمعدات
(٦٠١,٣٩٥)	(٨٠٧,٦٤٩)	خسائر متراكمة
(٦٦٢,٩٢٣)	(٨٦٩,١٧٧)	اجمالي العناصر المخصومة
١,٣٥٠,٧٩٥	١,٢١٤,٩١٥	وعاء الزكاة
(١٧٢,١٠٥)	(٢٤٤,٥٨٨)	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
١,١٧٨,٦٩٠	٩٧٠,٣٢٧	إجمالي الوعاء الزكوي
٢٩,٢٥٩	٢٥,٢٠٢	الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٦,١٧١	٥٢,٦٥٤	رصيد المخصص أول السنة
٢٩,٢٥٩	٢٥,٢٠٢	المكون خلال السنة
(٨٢,٧٧٦)	(٣١,٠٨٢)	المسدد خلال السنة
٥٢,٦٥٤	٤٦,٧٧٤	رصيد المخصص آخر السنة

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بإحتساب الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
منطقة الأحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥,٢٧١	٢٠,١٦١	الرصيد في بداية العام
٤,٨٩٠	٣,٣٣٣	المكون خلال العام
-	(١٥,٢٧١)	المسدد خلال العام
٢٠,١٦١	٨,٢٢٣	الرصيد في نهاية العام

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الادارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير إكتواري

٩. المصروفات العمومية والإدارية

الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١١,٢٨٣	١٨٥,٨٤٩	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٢,٦٨٦	١٥,٢٩٤	التأمينات الاجتماعية
١٧,٤١٦	٣,٠٩٠	رسوم واشتراكات
٣,٠١٦	٦,٣٠٢	بريد وهاتف وإنترنت
١,١٥٩	١,٩٨١	ضيافة ونظافة
٢,٦٤٨	٤٠٨	مطبوعات
٣,٥٠٠	٢٠٠	أتعاب مهنية
١١,٧٠٠	٢١,٢٠٠	إيجارات
٣٥٦	-	مصاريف بنكية
٢,٤٨٤	-	أدوات مستهلكة
٩٧٠	٨٤٨	كهرباء
٥,١٣٠	-	دعاية وإعلان
٩٩٨	-	برمجيات
-	٢,١٦٠	تأمين صحي
١٧٣,٣٤٦	٢٣٧,٣٣٢	

١٠. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ / ١٠ / ١٤٤٤هـ الموافق ١١ / ٠٥ / ٢٠٢٣ م.