



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير نشريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) 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 : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٣٢٢٢ +



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المُعرِّف
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)
الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)، 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 باستثناء 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 بالقارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها 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 المتحفظ

لم تقم إدارة الجمعية بفصل العقارات الاستثمارية عن الممتلكات والآلات والمعدات ومعالجتها فقط للقسم رقم (١٧) بدلاً من القسم رقم (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)

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 سواء بسبب غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)

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 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 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 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 اكتشاف 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 أعدتها الإدارة.



تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة

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 خلصنا 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 ظروفًا مستقبلية قد تسبب 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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.




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

التاريخ: ٠٧ رمضان ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٣
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢,٢٧٣,٦٧٨	٢,٢٣٢,٥٤٠	(٣)	النقد وما في حكمه
١٢,٦٠٦	٧٤,٤٦٠	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٨٦,٢٨٤	٢,٣٠٧,٠٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦,٠٠٠,١٥٤	٥,٤٥٥,٠١٦	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٨,٨١٧	٧,٨٠٠	(٦)	الأصول الغير الملموسة "بالصافي"
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٧)	الاستثمارات في جمعيات
٦,٠٥٨,٩٧١	٥,٥١٢,٨١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٣٤٥,٢٥٥	٧,٨١٩,٨١٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٨٣,٩٧٨	٤٥,٦٩٧	(٨)	مخصص الخدمة الإجتماعية
٥٦,٧٢٩	١١٣,٩٩١	(٩)	مخصص الزكاة
١١٣,٢٢٧	١٤٩,١٩٨	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٣,٩٣٤	٣٠٨,٨٨٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٦,٥٥٨	٨,١٥٨	(١١)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٦,٥٥٨	٨,١٥٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٦٠,٤٩٢	٣١٧,٠٤٤		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠		رأس المال
١,٥٨٩,٧٠٨	١,٦٦٠,٩٠٥		احتياطي نظامي
٣,٨٧١,٢٦٢	٣,٣٤٧,١٨٢		احتياطي إعانة مشاريع
١٥١,٨٦١	٢٠٤,١٧٨		أرباح تحت التوزيع
٧٦٦,١٣٢	٥٨٤,٧٠٧		أرباح مبقاه
٨,٠٨٤,٧٦٣	٧,٥٠٢,٧٧٢		إجمالي حقوق الملكية
٨,٣٤٥,٢٥٥	٧,٨١٩,٨١٦		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٨٣٥,٨٠١	٦٥٦,١٥٦	(١٢) المبيعات
(٦٥٥,٢٣٠)	(٣٦,٣٤٦)	(١٣) تكلفة المبيعات
١٨٠,٥٧١	٦١٩,٨١٠	مجمّل الدخل (الخسارة)
المصروفات		
(٩٢,١٢٩)	(١٩٧,٦٤٥)	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
(١٨,١٨٦)	(٢١,٠٥٨)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٣٦٤)	(١,٠١٧)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(١١٠,٦٧٩)	(٢١٩,٧٢٠)	مجموع المصروفات
٦٩,٨٩٢	٤٠٠,٠٩٠	صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
نتائج الأعمال الأخرى		
٥٣٤,٦٠٣	١٠,٠٠٠	(١٥) إيرادات أخرى
٦٠٤,٤٩٥	٤١٠,٠٩٠	صافي الدخل قبل الزكاة
(٥٣,٩٢١)	(٥٩,٨٨٥)	الزكاة
٥٥٠,٥٧٤	٣٥٠,٢٠٥	صافي الدخل بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٥٥٠,٥٧٤	٣٥٠,٢٠٥	إجمالي الدخل الشامل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٠٤,٤٩٥	٤١٠,٠٩٠	صافي الدخل قبل الزكاة
١٨,١٨٦	٢١,٠٥٨	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٣٦٤	١,٠١٧	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٥٠٠	١,٦٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٦٢٤,٥٤٥	٤٣٣,٧٦٥	التغير في صافي الدخل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٤٦,٧٨١	(٦١,٨٥٤)	مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٠٠,٢٥٦	(٣٨,١١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨٨,٠٠٠)	(٣٨,٢٨١)	مخصص الخدمة الإجتماعية
(٣٤,٩٥٤)	(٢,٦٢٣)	المسدد من الزكاة
٥,٠٠٠	-	إعانة خدمة اجتماعية محصلة من الوزارة
٦٥٣,٦٢٨	٢٩٢,٨٩٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٦,١٠٠)	-	إضافة ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,١٧٠)	-	إضافة أصول غير ملموسة
(١٣٣,٢٧٠)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٣,٥٢٦)	(٣٣٤,٠٣٣)	توزيعات ارباح
(١٣,٥٢٦)	(٣٣٤,٠٣٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥٠٦,٨٣٢	(٤١,١٣٨)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٧٦٦,٨٤٦	٢,٢٧٣,٦٧٨	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٢,٢٧٣,٦٧٨	٢,٢٣٢,٥٤٠	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)

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

البيان	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي إعانة مشاريع	أرباح تحت التوزيع	أرباح مبقاه	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	١,٧٠٥,٨٠٠	١,٤٦٨,٨٠٩	٤,٣٩٥,٣٤٢	٦٨,٦٦٨	٤٧١,٨٦٤	٨,١١٠,٤٨٣
المنصرف من احتياطي إعانة مشاريع	-	-	(٥٢٤,٠٨٠)	-	-	(٥٢٤,٠٨٠)
المحول إلى احتياطي نظامي	-	١٢٠,٨٩٩	-	-	(١٢٠,٨٩٩)	-
المحول إلى أرباح أسهم	-	-	-	٩٦,٧١٩	(٩٦,٧١٩)	-
المنصرف من أرباح تحت التوزيع	-	-	-	(١٣,٥٢٦)	-	(١٣,٥٢٦)
المحول إلى الخدمة الإجتماعية	-	-	-	-	(٣٨,٦٨٨)	(٣٨,٦٨٨)
صافي الدخل الشامل	-	-	-	-	٥٥٠,٥٧٤	٥٥٠,٥٧٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٧٠٥,٨٠٠	١,٥٨٩,٧٠٨	٣,٨٧١,٢٦٢	١٥١,٨٦١	٧٦٦,١٣٢	٨,٠٨٤,٧٦٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٧٠٥,٨٠٠	١,٥٨٩,٧٠٨	٣,٨٧١,٢٦٢	١٥١,٨٦١	٧٦٦,١٣٢	٨,٠٨٤,٧٦٣
المنصرف من احتياطي إعانة مشاريع	-	-	(٥٢٤,٠٨٠)	-	-	(٥٢٤,٠٨٠)
المنصرف من أرباح تحت التوزيع	-	-	-	-	(٣٣٤,٠٣٣)	(٣٣٤,٠٣٣)
المحول إلى احتياطي نظامي	-	٧١,١٩٧	-	-	(٧١,١٩٧)	-
المحول إلى أرباح تحت التوزيع	-	-	-	٥٢,٣١٧	(٥٢,٣١٧)	-
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	(٧٤,٠٨٣)	(٧٤,٠٨٣)
صافي الدخل الشامل	-	-	-	-	٣٥٠,٢٠٥	٣٥٠,٢٠٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٧٠٥,٨٠٠	١,٦٦٠,٩٠٥	٣,٣٤٧,١٨٢	٢٠٤,١٧٨	٥٨٤,٧٠٧	٧,٥٠٢,٧٧٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤) وتاريخ ١٣٩٨/٦/٨ هـ، ومركزها: الأحساء - المملكة العربية السعودية، سجل التجاري رقم (٢٢٥٠٠٧٠٠١٢) والصادر من وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ١٤٣٩ / ٥ / ٤ هـ يبلغ رأس المال الجمعية ١٧٠٥٨٠٠ ريال وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي:

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي (اللائحة الأساسية للجمعية) في المتاجرة في المواد الغذائية والمنزلية والاستهلاكية ومحل حلاقة وخياطة ومغسلة ملابس وجميع متطلباتها والمتاجرة بالمواد الزراعية والأعلاف ومواد البناء إلا أن الأنشطة العاملة حالياً هي مغسلة ملابس (توكيل) وتأجير محلات بمبنى الجمعية ومحطة الوقود التابعة لها.

السنة المالية: تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

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 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 للمراجعين والمحاسبين 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 بناءً على إعمار 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 والألات 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:-

مباني ١٠% ديكورات وتجهيزات ١٠% اثاث ومفروشات ١٠%

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

٥/٢/٢. 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.

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 الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

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 إقفال 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 موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها 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 باستثناء تكلفة الإيرادات/المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء 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 ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٢٣١,١٢٩	٢,٢٦٩,٣٣٩	البنك العربي
١,٤١١	٤,٣٣٩	نقد في الصندوق
٢,٢٣٢,٥٤٠	٢,٢٧٣,٦٧٨	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٩٩	٤٩٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
١١,٧٩٨	١٠,٧٤٨	إيرادات مستحقة
-	١,٣٦٢	عهد الموظفين
٥٢,٥٠٠	-	مؤسسة النفط الذهبي للنقلات
٩,٨٦٣	-	توزيع أرباح سابقة نقداً
٧٤,٤٦٠	١٢,٦٠٦	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)
 الأحساء – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

البيان	أراضي	مباني	ديكورات وتجهيزات	أثاث وتجهيزات	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣,٠٥٠,٩١٥	٦,٨٥٩,٣٤٨	١٧٣,٩٨٣	١٠٤,٦٧٠	١٠,١٨٨,٩١٦
إضافات خلال العام	-	-	-	-	-
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٠٥٠,٩١٥	٦,٨٥٩,٣٤٨	١٧٣,٩٨٣	١٠٤,٦٧٠	١٠,١٨٨,٩١٦
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م	-	(٤,٠٤٥,٣٣١)	(٥١,٤٥٤)	(٩١,٩٧٧)	(٤,١٨٨,٧٦٢)
إهلاكات العام	-	(٥٢٤,٠٨٠)	(١٧,٣٩٨)	(٣,٦٦٠)	(٥٤٥,١٣٨)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	(٤,٥٦٩,٤١١)	(٦٨,٨٥٢)	(٩٥,٦٣٧)	(٤,٧٣٣,٩٠٠)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٠٥٠,٩١٥	٢,٢٨٩,٩٣٧	١٠٥,١٣١	٩,٠٣٣	٥,٤٥٥,٠١٦
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٠٥٠,٩١٥	٢,٨١٤,٠١٧	١٢٢,٥٢٩	١٢,٦٩٣	٦,٠٠٠,١٥٤

٦. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

البيان	برامج ومواقع	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٠,١٧٠	١٠,١٧٠
إضافات خلال العام	-	-
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠,١٧٠	١٠,١٧٠
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م	(١,٣٥٣)	(١,٣٥٣)
إهلاكات العام	(١,٠١٧)	(١,٠١٧)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢,٣٧٠)	(٢,٣٧٠)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧,٨٠٠	٧,٨٠٠
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨,٨١٧	٨,٨١٧

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
 الأحساء – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الاستثمارات في جمعيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أسهم بالجمعية التعاونية الاستهلاكية *
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	

* تتمثل الاستثمارات في عدد ٥٠ سهم من أسهم الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية مستثمر فيها من قبل الجمعية وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠٠٠ ريال

٨. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢٨,٢٩٠	٨٣,٩٧٨	الرصيد في بداية الفترة
٣٨,٦٨٨	٢٢,٧٨٣	المحمل خلال الفترة
٥,٠٠٠	-	إعانة من الوزارة
(٨٨,٠٠٠)	(٦١,٠٦٤)	المدفوع خلال الفترة
٨٣,٩٧٨	٤٥,٦٩٧	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
الأحساء – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مخصص الزكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤١٠,٠٩٠	٦٠٤,٤٩٥	صافي الدخل قبل الزكاة
١,٦٠٠	١,٥٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢٢,٧٨٣	-	مخصص الخدمة الاجتماعية المكون
٤٣٤,٤٧٣	٦٠٥,٩٩٥	صافي الدخل المعدل
		الإضافات إلى الوعاء الزكوي
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠	رأس المال
١,٦٦٠,٩٠٥	١,٤٦٨,٨٠٩	إحتياطي نظامي
٣,٣٤٧,١٨٢	٣,٨٧١,٢٦٢	إحتياطي إعانة مشاريع
٢٠٤,١٧٨	٦٨,٦٦٨	أرباح تحت التوزيع
٣٥٨,٠١٦	٤٧١,٨٦٤	أرباح مبقاه
٦,٥٥٨	٥,٠٥٨	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢٢,٩١٤	٤٠,٢٩٠	مخصص الخدمة الاجتماعية
٥٤,١٠٦	-	مخصص الزكاة
٧,٧٩٤,١٣٢	٧,٦٣١,٧٥١	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		(يخصم) منه
(٥,٤٥٥,٠١٦)	(٦,٠٠٠,١٥٤)	ممتلكات والآلات ومعدات بالصافي
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	الاستثمارات
(٧,٨٠٠)	(٨,٨١٧)	الاصول غير الملموسة بالصافي
(٥,٥١٢,٨١٦)	(٦,٠٥٨,٩٧١)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
٢,٢٨١,٣١٦	١,٥٧٢,٧٨٠	وعاء الزكاة
١,٨٤٦,٧٩٥	١,٥٧٥,٥٨٨	الوعاء الزكوي بدون صافي ربح او خسارة دخل السنة المعدل
٤٣٤,٤٧٣	٦٥٤,٩٥٤	صافي الربح /الخسارة دخل السنة المعدل
٢,٢٨١,٢٦٨	٢,٢٣٠,٥٤٢	إجمالي الوعاء الزكوي
٥٩,٨٨٥	٥٣,٩٢١	الزكاة المستحقة
		(ب) حركة مخصص الزكاة
٥٦,٧٢٩	٣٧,٧٦٢	رصيد المخصص أول السنة
٥٩,٨٨٥	٥٣,٩٢١	المكون خلال السنة
(٢,٦٢٣)	-	تسويات
-	(٣٤,٩٥٤)	المسدد خلال السنة
١١٣,٩٩١	٥٦,٧٢٩	رصيد المخصص آخر السنة

(ج) الموقف الزكوي

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
 الأحساء - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٣,٣٣٤	١١٦,٦٦٧	إيرادات محصلة مقدماً
١٩,٨٩٣	٢٥,٩٩٥	ضريبة القيمة المضافة
-	٤,٦٠٠	رواتب مستحقة
-	١,٩٣٦	تأمينات اجتماعية مستحقة
١١٣,٢٢٧	١٤٩,١٩٨	

١١. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٠٥٨	٦,٥٥٨	الرصيد في بداية السنة
١,٥٠٠	١,٦٠٠	المكون خلال السنة
٦,٥٥٨	٨,١٥٨	

١٢. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٧,٩٣٥	١٢٩,٠٥٥	إيرادات المغسلة
٧٥٧,٨٦٦	٥٢٧,١٠١	إيرادات أنشطة تجارية
٨٣٥,٨٠١	٦٥٦,١٥٦	

١٣. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨,٣٠٠	١٩,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
١,٥٠٠	١,٦٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٠١٧	١١,٧٤٦	رسوم حكومية واشتراكات
٩٩,٣٣٣	-	خصومات ومخالفات
٥٢٤,٠٨٠	٤,٠٠٠	إستهلاك المباني
٦٥٥,٢٣٠	٣٦,٣٤٦	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
 الأحساء – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤,٥٠٠	١٧٠,٣٦١	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٢٩٠	-	رسوم حكومية واشتراكات
٣٩٠	٩٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٦,٥٤٠	٨,٥٣٣	منافع وخدمات
٢,٠٨٩	٦,٥٧٢	صيانة وإصلاح
٦٥,٠٠٠	-	أتعاب إستشارية
١,٣٢٠	٨,٦٣٨	تأمينات إجتماعية
-	٢,٦٤١	مصاريف متنوعة
٩٢,١٢٩	١٩٧,٦٤٥	

١٥. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تبرعات
٥٢٣	-	إيرادات أخرى
٥٢٤,٠٨٠	-	المستهلك من احتياطي إعانة مشاريع
٥٣٤,٦٠٣	١٠,٠٠٠	

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٦ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٨ / ٠٣ / ٢٠٢٣ م.