



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)
نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
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 : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٢٦٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٦٣٢٢ / ٩٦٦



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)
نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)
نجران - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 بنجران 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

تقوم إدارة الجمعية بإثبات مخصص مزايا ومنافع الموظفين عند الصرف وذلك بما يخالف أساس الاستحقاق، وبما يخالف متطلبات القسم رقم (٢٨) 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. بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت أنتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:

- نلفت الإنتباه إلى أن الخسائر المتراكمة تجاوزت نصف رأس المال، وإن ذلك يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.
- نلفت الإنتباه إلى أن الجمعية لم تعالج إحتياطي إعانة بناء مقر وإحتياطي استبدال العقارات والآلات والمعدات وفقاً ما نصت عليه اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية.





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

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.

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 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.





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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 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 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 ظروفناً مستقبلياً 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
(٥/٩/١٤٢٩هـ)

التاريخ: ١١ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٣١ مايو ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١١٦,٠٨٢	٤,٤٧٩	(٣)	النقد وما في حكمه
٥,٥٠٩,١٠٤	٢,٩٩٩,٩٨٨	(٤)	المخزون
٣٣٤,٥٤٥	٣٧٠,١٩٢		المدينون التجاريون
٢٦٨,٩٢٥	٢١٦,٨٧٩	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,٢٢٨,٦٥٦	٣,٥٩١,٥٣٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠,٢٥٤,١٩١	١٠,٠٠٣,٦٩٦	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
١٠,٨٠٠	٩,٠٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٨)	إستثمارات مالية
١٠,٢٩٤,٩٩١	١٠,٠٤٢,٦٩٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦,٥٢٣,٦٤٧	١٣,٦٣٤,٢٣٤		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١,٧٠١,٩٣٦	١,٨٥٤,٠٦٥		الدائنون التجاريون
-	٣٠,٩١٣		بنوك دائنة
٨١,٦١٨	١١,٨٥٠	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٧,٦٠٤	٣٤٣,٠٤٢	(١٠)	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٤٠,٢٧٧	١٢١,٧٨٣		مكافأة مجلس الإدارة مستحقة
٤,٢٧٣,٠١٨	٤,٢٦١,٣٢٢		عائد معاملات
١,٠٦٧,٢٥٧	١,٠٦٤,١٠٩		أرباح أسهم
١,٠٧٥,٥١٩	١,١١٩,٧١٩	(١١)	مخصص الزكاة
٨,٧١٧,٢٢٩	٨,٨٠٦,٨٠٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨,٧١٧,٢٢٩	٨,٨٠٦,٨٠٣		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٥,٧٥٠,٣٥٠	٥,٧٥٠,٣٥٠		رأس المال
٣,١٥٥,٦٧٥	٣,١٥٥,٦٧٥		إحتياطي نظامي
٣,٢٠١,٤٨٩	٣,٢٠١,٤٨٩		إحتياطي عام
٤٢٣,٥٠٢	٤٢٣,٥٠٢		إحتياطي إعانة بناء مقر
٨٤٤,٨٤٦	٨٤٤,٨٤٦		إحتياطي استبدال العقارات والألات والمعدات
(٥,٥٦٩,٤٤٤)	(٨,٥٤٨,٤٣١)		(خسائر) متراكمة
٧,٨٠٦,٤١٨	٤,٨٢٧,٤٣١		إجمالي حقوق الملكية
١٦,٥٢٣,٦٤٧	١٣,٦٣٤,٢٣٤		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
١٣,٢٩٧,٩٢٧	١١,٤٦٥,١٥٢	
(١٢,٩٨٣,٧٢٦)	(١٣,١٧٤,٢١٦)	(١٢)
٣١٤,٢٠١	(١,٧٠٩,٠٦٤)	
(١,٦٥٤,٠١٣)	(١,٤٦٠,٧٢٣)	(١٣)
(١,٣٣٩,٨١٢)	(٣,١٦٩,٧٨٧)	
٢٨٩,٩٩٠	٢٣٥,٠٠٠	(١٤)
(١,٠٤٩,٨٢٢)	(٢,٩٣٤,٧٨٧)	
(١١٥,٧٠٢)	(٤٤,٢٠٠)	
(١,١٦٥,٥٢٤)	(٢,٩٧٨,٩٨٧)	
-	-	
(١,١٦٥,٥٢٤)	(٢,٩٧٨,٩٨٧)	

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)

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
(١,١٦٥,٥٢٤)	(٢,٩٧٨,٩٨٧)	صافي (الخسارة) بعد الزكاة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
٢٦٩,٨٧٣	٢٦٣,٦٠٤	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات
١١٥,٧٠٢	٤٤,٢٠٠	مخصص الزكاة
(٧٧٩,٩٤٩)	(٢,٦٧١,١٨٣)	التغير في صافي (الخسارة) بعد التعديلات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
٩٣٥,٦٦٤	٢,٥٠٩,١١٦	التغير في المخزون
(٣٢,٠٣٧)	(٣٥,٦٤٧)	التغير في المدينين التجاريون
٢٢٥,٥٣٥	٥٢,٠٤٦	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
(٣٠٣,٠٧٨)	١٥٢,١٢٩	التغير في الدائنين تجاريون
(٧,٧٠١)	(٣٨,٨٥٥)	مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٨,٧٥٩)	(٣٤,٥٦٢)	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
(٣٠,٠٠٠)	-	الزكاة المسددة
(٣٠,٣٢٥)	(٦٦,٩٥٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٨٥٧)	(١١,٣٠٩)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والألات والمعدات
(٨,٨٥٧)	(١١,٣٠٩)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٨,٤٩٤)	التغير في الاحتياطيات
(١٨,١٧٣)	(١١,٦٩٦)	التغير في عائد المعاملات
(٤,٨٩٥)	(٣,١٤٨)	التغير في أرباح الأسهم
(٢٣,٠٦٨)	(٣٣,٣٣٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٦٢,٢٥٠)	(١١١,٦٠٣)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٧٨,٣٣٢	١١٦,٠٨٢	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
١١٦,٠٨٢	٤,٤٧٩	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)

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

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	إحتياطي استبدال العقارات والآلات والمعدات	إحتياطي بناء مقر	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٤,٨٢٧,٤٣١	(٤,٤٠٣,٩٢٠)	٨٤٤,٨٤٦	٤٢٣,٥٠٢	٣,٢٠١,٤٨٩	٣,١٥٥,٦٧٥	٥,٧٥٠,٣٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١,١٦٥,٥٢٤)	(١,١٦٥,٥٢٤)	-	-	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٧,٨٠٦,٤١٨	(٥,٥٦٩,٤٤٤)	٨٤٤,٨٤٦	٤٢٣,٥٠٢	٣,٢٠١,٤٨٩	٣,١٥٥,٦٧٥	٥,٧٥٠,٣٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٨٠٦,٤١٨	(٥,٥٦٩,٤٤٤)	٨٤٤,٨٤٦	٤٢٣,٥٠٢	٣,٢٠١,٤٨٩	٣,١٥٥,٦٧٥	٥,٧٥٠,٣٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢,٩٧٨,٩٨٧)	(٢,٩٧٨,٩٨٧)	-	-	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٤,٨٢٧,٤٣١	(٨,٥٤٨,٤٣١)	٨٤٤,٨٤٦	٤٢٣,٥٠٢	٣,٢٠١,٤٨٩	٣,١٥٥,٦٧٥	٥,٧٥٠,٣٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران مرخصة برقم (١٢٩)
بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٥,٧٥٠,٣٥٠ ريال مقسمة إلى ١١٥,٠٠٧ سهم قيمة السهم ٥٠ ريال
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

- متعددة الأغراض
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر 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 للمحاسبين القانونيين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ 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 والإفترضات 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 اقل 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 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 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 الإستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

مباني معانة	%٤	مباني غير معانة	%٤
أثاث ومفروشات	%١٠	أجهزة والألات	%١٠
عدد وأدوات	%١٠	سيارات	%٢٠
أجهزة كمبيوتر وشبكات	%١٠	خزن حديدية	%٣

ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥/٢/٢. الأصول غير الملموسة:-

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة تظهر الأصول غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة بعد الإثبات المبدئي تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للإخفاض في القيمة إن وجدت يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنيفها إما باعتبارها محددة أو غير محددة تطفأ الأصول غير ملموسة ذات العمر الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة تطفأ الأصول غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الإخفاض في قيمته يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما يقتضي الحال ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية يتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي :

معدل الاهلاك

١٠ %

برامج

٦/٢/٢. الإستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الإستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء 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

٧/٢/٢. 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.

٨/٢/٢. 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.

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 أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

١٠/٢/٢. 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 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.

١١/٢/٢. 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 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 الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي 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.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)
 نجران - 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	
٣٥,٦٧٦	٤,٤٧٩	الصندوق
٨٠,٤٠٦	-	البنك الأهلي
١١٦,٠٨٢	٤,٤٧٩	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٥٠٩,١٠٤	٢,٩٩٩,٩٨٨	مواد غذائية
٥,٥٠٩,١٠٤	٢,٩٩٩,٩٨٨	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥,١٨٠	١٣,٤٨٠	سلف عاملين
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
-	٢٤,٦٩٩	موردين وأرصدة مدينة
٢٤١,٧٤٥	١٦٦,٧٠٠	إيرادات مستحقة
٢٦٨,٩٢٥	٢١٦,٨٧٩	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)
 نجران – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	خزن حديدية	أجهزة كمبيوتر وشبكات	سيارات	عدد وأدوات	أجهزة والألات	أثاث ومفروشات	مباني غير معانة	مباني معانة	الأراضي	البيان
١٩,٦٦١,٧٥٠	٢,٧٥٠	٧٠,٠٠١	١٦٩,٢٦٠	٩٥,٧٧٠	٢,١٨٩,٥٨٩	٧٩٤,٢٢٠	٣,٣٠٤,٣٤٩	٣,٨٥٧,٨١١	٩,١٧٨,٠٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١١,٣٠٩	-	١١,٣٠٩	-	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال العام
١٩,٦٧٣,٠٥٩	٢,٧٥٠	٨١,٣١٠	١٦٩,٢٦٠	٩٥,٧٧٠	٢,١٨٩,٥٨٩	٧٩٤,٢٢٠	٣,٣٠٤,٣٤٩	٣,٨٥٧,٨١١	٩,١٧٨,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٩,٤٠٧,٥٥٩)	(٤٧٧)	(٣٨,٨٠٣)	(١٦٨,٧٣٥)	(٨١,٦٧٦)	(١,٩٥٧,٥٤٣)	(٧٥١,٩٢٥)	(٢,٥٥٠,٥٩٠)	(٣,٨٥٧,٨١٠)	-	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٦١,٨٠٤)	(٦٩)	(٧,٨٩٠)	(٥٢١)	(٢,٩٠٦)	(١٠٩,٦٦٦)	(٨,٥٧٨)	(١٣٢,١٧٤)	-	-	إهلاكات العام
(٩,٦٦٩,٣٦٣)	(٥٤٦)	(٤٦,٦٩٣)	(١٦٩,٢٥٦)	(٨٤,٥٨٢)	(٢,٠٦٧,٢٠٩)	(٧٦٠,٥٠٣)	(٢,٦٨٢,٧٦٤)	(٣,٨٥٧,٨١٠)	-	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٠٠٣,٦٩٦	٢,٢٠٤	٣٤,٦١٧	٤	١١,١٨٨	١٢٢,٣٨٠	٣٣,٧١٧	٦٢١,٥٨٥	١	٩,١٧٨,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٢٥٤,١٩١	٢,٢٧٣	٣١,١٩٨	٥٢٥	١٤,٠٩٤	٢٣٢,٠٤٦	٤٢,٢٩٥	٧٥٣,٧٥٩	١	٩,١٧٨,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

الإجمالي	برامج محاسبية	
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٧,٢٠٠)	(٧,٢٠٠)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	إهلاكات العام
(٩,٠٠٠)	(٩,٠٠٠)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)
 نجران - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. إستثمارات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الجمعية الإستهلاكية المركزية*
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	

* يبلغ الإستثمار بالجمعية الإستهلاكية المركزية نسبة ١,٠١% وذلك بعدد ٣٠ سهم، القيمة الأسمية للسهم ١٠٠٠ ريال

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٩,٧٦٨	-	ضريبة القيمة المضافة
١١,٨٥٠	١١,٨٥٠	إيرادات مقدمة - إيجارات
٨١,٦١٨	١١,٨٥٠	

١٠. مخصص خدمة اجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤١٦,٣٦٣	٣٧٧,٦٠٤	رصيد المخصص أول العام
(٣٨,٧٥٩)	(٣٤,٥٦٢)	المنصرف خلال السنة
٣٧٧,٦٠٤	٣٤٣,٠٤٢	رصيد المخصص نهاية العام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)
نجران - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(١,٠٤٩,٨٢٢)	(٢,٩٣٤,٧٨٧)	صافي الدخل قبل الزكاة
-	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
(١,٠٤٩,٨٢٢)	(٢,٩٣٤,٧٨٧)	مجمل دخل السنة المعدل
		يضاف إليه
٥,٧٥٠,٣٥٠	٥,٧٥٠,٣٥٠	رأس المال
١١,٨٥٠	١١,٨٥٠	الإيرادات والدفوعات المقدمة للمكلف أول العام الزكوي أو نهايته أيهما أقل
٧,٧٦٥,٧٨٩	٧,٧٤٧,٢٩٥	الاحتياطيات
٩٥٩,٨١٧	١,٠٧٥,٥١٩	مخصص زكاة مرحل
٣٧٧,٦٠٤	٣٤٣,٠٤٢	مخصص الخدمة الاجتماعية
٤,٢٧٣,٠١٨	٤,٢٦١,٣٢٢	عائد معاملات
١,٠٦٧,٢٥٧	١,٠٦٤,١٠٩	أرباح أسهم مرحلة
١٩,١٥٥,٨٦٣	١٧,٣١٨,٧٠٠	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		(يخصم) منه
(١٠,٢٥٤,١٩١)	(١٠,٠٠٣,٦٩٦)	الممتلكات والألات والمعدات صافي
(١٠,٨٠٠)	(٩,٠٠٠)	صافي الأصول الغير ملموسة
(٣٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	الإستثمارات في منشآت داخل المملكة حسب شروطها
(٤,٤٠٣,٩٢٠)	(٥,٥٦٩,٤٤٤)	خسائر مبقاه
(١٤,٦٩٨,٩١١)	(١٥,٦١٢,١٤٠)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
٤,٤٥٦,٩٥٢	١,٧٠٦,٥٦٠	صافي الوعاء الزكوي
١١٥,٧٠٢	٤٤,٢٠٠	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٨٩,٨١٧	١,٠٧٥,٥١٩	رصيد المخصص أول المدة
١١٥,٧٠٢	٤٤,٢٠٠	المكون خلال العام
(٣٠,٠٠٠)	-	المسدد خلال العام
١,٠٧٥,٥١٩	١,١١٩,٧١٩	رصيد المخصص آخر المدة

ج. الموقف الزكوي

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)
نجران - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٤٤٤,٧٦٨	٥,٥٠٩,١٠٤	مخزون اول المدة
١٢,٥٠٤,٠٣٦	١١,١٣٥,٦٢١	مشتريات
(٤٥٥,٩٧٤)	(٤٧٠,٥٢١)	مردودات مشتريات
(٥,٥٠٩,١٠٤)	(٢,٩٩٩,٩٨٨)	مخزون آخر المدة
١٢,٩٨٣,٧٢٦	١٣,١٧٤,٢١٦	

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٦٧,٥٦٦	٥٩٩,٧٦٣	مرتبات وأجور وما في حكمها
٣١,٤٠١	٣٤,٨٤٠	مزايا ومنافع الموظفين
٣٠,٨٦٤	٤٨,٥٤٩	بدل اجازة
١٢,٢٢٧	٦,٧٣٩	سفر وانتقالات
١٩٤,٥٧٥	٦٧,٥٥٠	تأشيرات وتجيد إقامات
٢٥٦,٨٠٥	٢٣٩,٠٤٦	كهرباء ومياه
٢٠,٣٦٤	١٣,١٩٣	هاتف وبريد
٢٨,٧٣٢	٢٧,٢١٦	صيانة وإصلاح
١١,٦٥٠	١٩,٠٠٩	محروقات
١,٨٠٥	٢,١٨٥	دعاية وإعلان
٢٨,٩٦٣	١٩,٢٢٧	رسوم وغرامات
٣٩,٢٤٦	٤٨,٣١٣	عمولات بنكية
٧,٥١٧	١,٦٣٣	أدوات كتابية ومطبوعات
١٩,٥٣٧	٣٩,٩٩٩	تأمينات إجتماعية
٣٢,٨٨٨	٢٩,٨٥٧	تأمين صحي
١,٨٠٠	١,٨٠٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢٦٨,٠٧٣	٢٦١,٨٠٤	الإهلاك
١,٦٥٤,٠١٣	١,٤٦٠,٧٢٣	

١٤. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣,٧٥٠	-	إيجارات
٢٥٦,٢٤٠	-	جندولات
-	٢٣٥,٠٠٠	ايرادات أخرى
٢٨٩,٩٩٠	٢٣٥,٠٠٠	

١٥. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع العرض الحالي.

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة المؤسسة بتاريخ ١١/١١/١٤٤٤ هـ الموافق ٣١/٠٥/٢٠٢٣ م.