



التاريخ: ٢٢/ ١/ ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٣/ ٣/ ٢٠٢٤ م

مسؤولي الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحداد بني مالك حفظهم الله
الطائف - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

نرفق لكم بطيه متطلبات القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحداد بني مالك للفترة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

نرجو التكرم بالاطلاع وتزويدنا بالآتي:

- شهادة بالقرض من بنك التنمية الاجتماعية.
- مستندات نقل ملكية السطحة باسم الجمعية.
- تعديل الاقرارات الضريبية ومطابقتها مع الدفاتر (مبادرة الاعفاء من الغرامات والعقوبات المالية)
على موقع هيئة الزكاة والضرائب. (يوجد فرق في الضريبة اكثر من ٤٠ الف ريال).
- خطاب الاحداث اللاحقة.
- طباعة خطاب الافصاح العام المرفق على الأوراق الرسمية للجمعية، واعتماده من رئيس المجلس والمدير المالي
او المدير التنفيذي وختمه بختم الجمعية
- طباعة خطاب الافصاح العام المرفق على الأوراق الرسمية للجمعية، واعتماده من رئيس المجلس والمدير المالي
او المدير التنفيذي وختمه بختم الجمعية والتوقيع على جميع صفحات مسودة القوائم المالية وختمهما
بختم الجمعية واعادتها إلينا بعد التكرم بموافاتنا بما أشير اليه أعلاه .

مع التحية والتقدير،،،



محمد صالح بنى مالك
رئيس مجلس إدارة



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شبكة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٤ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.iaacpa.com


تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +


الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤٦١٣٢٢٢ +



الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل


محمد صالح المالكي
رئيس مجلس إدارة




مضري المالكي

أمم المشور

الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

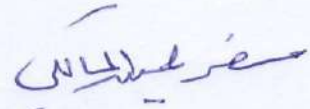
المحتويات

	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٥	إيضاحات حول القوائم المالية


محمد صالح المالكي

رئيس مجلس الإدارة




محمد صالح المالكي
أ. م. المحسنة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / المساهمين
الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض ("الجمعية") والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٥)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات ما ورد بفقرة "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- ١- لم تقم الجمعية بالجرد الفعلي للمخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتسجيل المخزون وعليه، لم تتمكن من التحقق من صحة واكتمال كلاً من تكلفة المبيعات والمخزون.
- ٢- كما هو مبين بالإيضاح رقم (٧) لم يتم نقل ملكية السيارة باسم الجمعية والبالغ تكلفتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي..
- ٣- لم يتم تزويدنا بمصادقة للتمويل من بنك التنمية الاجتماعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، للتحقق من صحة الرصيد القائم في ذلك التاريخ ولم تتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة لذلك الاجراء.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

لفت انتباه

دون المزيد من التحفظ، نود ان نلف الانتباه إلى ما يلي:

- ١- كما هو مبين في إيضاح (٢-٤) فقد تجاوزت الخسائر المتراكمة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والبالغة (٦٥٢,٨٧٥) ريال سعودي نصف رأس المال، ان تلك الأحداث أو الظروف تشير إلى وجود عدم تأكيد جوهري قد يلقي شكاً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.

- ٢- يوجد فرق بين ضريبة القيمة المضافة بالقوائم المالية وضريبة القيمة المضافة بالإقرارات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٤٥,٩٦١ ريال سعودي.



محمد صالح المالك
رئيس مجلس إدارة

مضغيب المالك
أ. س. المحاسب

تقرير مراجع الحسابات المستقل
الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 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 الجوهرية، 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 الجوهرية 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 عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية 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 الجوهرية 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.
- تقييم 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 تأكيد 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 تأكيد 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.



محمد صالح
رئيس مجلس الإدارة

محمد صالح
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مراجع الحسابات المستقل
الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 إدارة الجمعية فيما يتعلق بجملته أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها 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 بأعداد وعرض القوائم المالية، ماعدا عدم قيام الجمعية بإصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م في المواعيد النظامية وفقاً لنظامها الأساسي.

عن العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
هدى عقيل الزيلي
ترخيص رقم ٤٦٧

التاريخ: ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٤ / ٣ / ٢٠٢٤ م
جدة - المملكة العربية السعودية

محمد صالح الجهلي
رئيس مجلس إدارة



مضرب المالك
محمد
أحمد

الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩,١١٥	٢٢١,٣٣٨	(٧)	ممتلكات ومعدات
٩,١١٥	٢٢١,٣٣٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٠٠,٨٠٠	٢٩٧,٣٩٦	(٥)	النقد وما في حكمه
-	٥٦,٥٥٥	(٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٠,٨٠٠	٣٥٣,٩٥١		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٠٩,٩١٥	٥٧٥,٢٨٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥٩,٠٠١	٢٧٨,٠٠١		راس المال
(٥٠,٢٩٨)	(٦٥٢,٨٧٥)		الخسائر المتراكمة
٢٠٨,٧٠٣	(٣٧٤,٨٧٤)		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
-	٩٥٨		إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٧٧٣,٤٢٩	(٨)	تمويل طويل الاجل
-	٧٧٤,٣٨٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
	١٤٦,٥٧١	(٨)	تمويل قصير الاجل
١,٢١٣	٢١,٥٤٦	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٧,٦٦٠	(١٠)	مخصص الزكاة
١,٢١٣	١٧٥,٧٧٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢١٣	٩٥٠,١٦٤		إجمالي المطلوبات
٢٠٩,٩١٦	٥٧٥,٢٩٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

محمد صالح مالك
رئيس مجلس الإدارة



مفوض الحسابات
أ. م. المنصور

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)
 قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للفترة من ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات	(١١)	٧٠,٩٧٨	٦,٨٠٠
تكلفة الإيرادات	(١٢)	(٣٥٣,٠٤٧)	-
مجممل (الخسارة) الربح للسنة / للفترة		(٢٨٢,٠٦٩)	٦,٨٠٠
مصروفات الأعمال الرئيسية			
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣)	(٣١٢,٨٤٨)	(٥٧,٠٩٨)
صافي الخسارة من النشاط التشغيلي		(٥٩٤,٩١٧)	(٥٠,٢٩٨)
صافي الخسارة قبل الزكاة للسنة / للفترة		(٥٩٤,٩١٧)	(٥٠,٢٩٨)
الزكاة	(١٠)	(٧,٦٦٠)	-
صافي خسارة السنة / للفترة		(٦٠٢,٥٧٧)	(٥٠,٢٩٨)
الدخل الشامل الاخر			
بنود الدخل الشامل الاخر		-	-
إجمالي الدخل الشامل		-	-
صافي الخسارة الشاملة للسنة / للفترة		(٦٠٢,٥٧٧)	(٥٠,٢٩٨)

محمد صالح بن مالك
 رئيس مجلس إدارة



صفر عيسى الماسري
 مدير عام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	رأس المال
٢٥٩,٠٠١	-	٢٥٩,٠٠١
(٥٠,٢٩٨)	(٥٠,٢٩٨)	-
-	-	-
٢٠٨,٧٠٣	(٥٠,٢٩٨)	٢٥٩,٠٠١
٢٠٨,٧٠٣	(٥٠,٢٩٨)	٢٥٩,٠٠١
١٩,٠٠٠	-	١٩,٠٠٠
(٦٠٢,٥٧٧)	(٦٠٢,٥٧٧)	-
-	-	-
(٣٧٤,٨٧٤)	(٦٥٢,٨٧٥)	٢٧٨,٠٠١

الرصيد كما في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠ م
 المضاف إلى رأس المال
 صافي خسارة الفترة
 بنود الدخل الشامل
 صافي الخسارة الشاملة للفترة
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
 المضاف إلى رأس المال
 صافي خسارة السنة
 بنود الدخل الشامل
 صافي الخسارة الشاملة للسنة
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



محمد صالح باس
 رئيس مجلس إدارة

نظر محمد باس
 اسم لعمدة

الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للفترة من ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي الخسارة قبل الزكاة للسنة / للفترة	(٥٩٤,٩١٧)	(٥٠,٢٩٨)
تعديلات لتسوية صافي الربح الناتج من أنشطة التشغيل:		
استهلاك ممتلكات ومعدات	١١,٥٠٧	١,٦٠٠
المكون من التزامات المنافع المحددة للموظفين	٩٥٨	-
	(٥٨٢,٤٥٢)	(٤٨,٦٩٨)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٥٦,٥٥٥)	-
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٠,٣٣٣	١,٢١٣
صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل	(٦١٨,٦٧٤)	(٤٧,٤٨٥)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات	(٢٢٣,٧٣٠)	(١٠,٧١٥)
صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار	(٢٢٣,٧٣٠)	(١٠,٧١٥)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
المضاف إلى رأس المال	١٩,٠٠٠	٢٥٩,٠٠٠
تمويل طويل الأجل	٩٢٠,٠٠٠	-
صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل	٩٣٩,٠٠٠	٢٥٩,٠٠٠
صافي التغيرات في النقدية وما في حكمه خلال السنة / الفترة	٩٦,٥٩٦	٢٠٠,٨٠٠
النقد وما في حكمه بداية السنة / الفترة	٢٠٠,٨٠٠	-
النقد وما في حكمه نهاية السنة / الفترة	٢٩٧,٣٩٦	٢٠٠,٨٠٠

محمد صالح المالكي
رئيس مجلس الإدارة



صفر عبد المالكي
أ. م. المصور

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. التكوين والنشاط

الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض ("الجمعية") تأسست بموجب نظام الجمعيات التعاونية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم ٧٣ بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ. تعمل الجمعية بموجب السجل التعاوني رقم (٣٤٩) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٢/٣/٨ هـ وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة برقم (٤٠٣٢٤٧٧٦٤) وتاريخ ١٤٤٢/٧/٦ هـ يقع مقر الجمعية المسجل في العنوان التالي:

حداد بني مالك، محافظة ميسان - المملكة العربية السعودية

تتضمن هذه القوائم المالية حسابات المركز الرئيسي والفروع الموضحة أدناه:

اسم الفرع	رقم السجل	تاريخ الإصدار	النشاط
مؤسسة الجمعية التعاونية بحداد	٤٠٣٢٤٩٩٠٧	١٤٤٢/١٠/٢٠ هـ	تأجير المعدات الزراعية.
بني مالك متعددة الأغراض			تركيب البيوت الزراعية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي:

- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
- النهوض بالمدرجات الزراعية ومساندة الخدمات الزراعية للمزارعين والتغليب والتسويق.
- تأمين المستلزمات الزراعية في مجال العدد والأدوات والاعلاف والبذور والاسمدة والتلات الزراعية.
- الخدمات السياحية بإنشاء منتجعات وفنادق وشقق ومقاهي والمرافق الرياضية والسياحية الريفية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها بموجب التكلفة التاريخية وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في تسجيل إيراداتها ومصاريفها وكافة عملياتها المالية، فيما عدا إذا ذكر غير ذلك.

٣-٢ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

٤-٢ الاستمرارية

بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ (٦٥٢,٨٧٥) ريال سعودي ، والتي تجاوزت ٥٠٪ من رأس المال البالغ ٢٧٨,٠٠٠ ريال سعودي. لقد تم اعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية في العمل والذي يفترض بأن الجمعية سوف تستمر بالعمل في المستقبل المنظور. ان قدرة الجمعية على الاستمرار في اعمالها يتوقف على تحسين النتائج التشغيلية والحصول على دعم المساهمين وموارد تمويل كافية للوفاء بالتزاماتها مع توفر العناصر البشرية المؤهلة التي ستدير وتنفذ هذه الخطة على مراحل حتى يتم تحقيق أرباح للجمعية .

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بثبات على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٣ ترجمة العملات الأجنبية

أ. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للجمعية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة وهي الريال السعودي ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية



مفوض الحسابات
أ. م. العنود

محمد صالح بن مالك
رئيس مجلس إدارة

٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ب. المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن تحويل أسعار الصرف للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.
يتم عرض أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالنقد وما في حكمه في قائمة الدخل الشامل ضمن "إيرادات أو تكاليف التمويل" يتم عرض جميع مكاسب وخسائر العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الدخل الشامل ضمن " (الخسائر) / المكاسب الأخرى - صافي".

٢-٣ الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والألات والمعدات في البداية بالتكلفة. تتضمن التكلفة المصروفات التي تعود بشكل مباشر - إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.
تضيف الجمعية إلى القيمة الدفترية لبند من الممتلكات والألات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد هذه التكلفة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل فوائد مستقبلية إضافية للجمعية. يتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. يتم الاعتراف بجميع الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً لإهلاك. لا يتم إهلاك الأراضي. يتم تحميل إهلاك الموجودات الأخرى بغرض توزيع تكلفة الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

سيارات	٨,٤%
أجهزة مكتبية وطابعات	٨,٤%
كاميرات مراقبة	٨,٣%
أثاث ومفروشات	١٥%

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ آخر تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الشطب بمقارنة العائدات مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "إيرادات / خسائر" أخرى في قائمة الدخل الشامل بالصافي.

٣-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات العالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٤-٣ الدائنون التجاريون والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى

تثبت الإلتزامات عن بضاعة تم إستلامها وخدمات تم توريدها للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد سواء صدرت بها فاتورة للجمعية أو لم تصدر. يتم إثبات المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٥-٣ الزكاة

تضع الجمعية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية "الهيئة"، ويتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو الربح المعدل، أيهما أكبر ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل. أي فروقات قد تنتج عن الربط النهائي للزكاة، إن وجدت، يتم تسجيلها في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها.



محمد صالح
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن محمد
مدير عام

الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٣ ضريبة القيمة المضافة

تخضع الجمعية لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو استلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس ربع سنوي.

٧-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقيس الجمعية الالتزام بموجب استحقاقات ما بعد التوظيف المحددة بالقيمة الحالية لالتزامها باستخدام طريقة مبسطة في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم التي تسمح ببعض الاستثناءات من طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير، بما في ذلك معدل الخصم. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

٨-٣ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في سياق عمل وانشطة الجمعية التشغيلي الرئيسي.

٩-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات للمطالبات القانونية عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو استدلال حالي نتيجة لأحداث سابقة: ومن المحتمل أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام: ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. مخصصات إعادة الهيكلة، إن وجدت، تشمل على عقوبات إنهاء عقد الإيجار ومدفوعات نهاية خدمة الموظف. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع طلبه لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بمرور الوقت كمصرف فائدة.

١٠-٣ 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 بصوره موثوقه ومن المحتمل تدفق منافع إقتصاديته مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستتحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١١-٣ المصروفات

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

١٢-٣ 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 كرحب بنسبه المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ماتقررة الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا يزيد 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.



رئيس مجلس الإدارة

أمين الصندوق

الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٣-٣ الإعانات والتسهيلات

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

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية (صافي أي حوافز مستلمة من المؤجر) في الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف عقود إيجار الأصول التي تتحمل الجمعية معظم مخاطر وعوائد الملكية كعقود تأجير تمويلي. تتم رسمة عقود الإيجار التمويلي، عند بدء الإيجار، بالقيمة العادلة للأصل المستأجر والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار أيهما أقل.

يتم توزيع الدفعات الإيجارية بين الالتزام والتمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إدراج التزامات التأجير، بالصافي بعد رسوم التمويل، ضمن التزامات تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي. يتم إستهلاك الموجودات المستأجرة المقتناة بعقود إيجار تمويلية على مدى فترة العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل.

٤. التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يلي:-

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم الإفصاح عنها أدناه.

أ. الأعمار المقدرة للممتلكات والألات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لحساب الإهلاك والإطفاء. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك والإطفاء، إن وجدت، في الفترات الحالية والمستقبلية.

ب. انخفاض قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. الصعوبات المالية الجوهرية للمدين، واحتمالية أن يتعرض المدين إلى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والتعثر في السداد أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي بانخفاض قيمة العملاء. بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهرية، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الاعتراف بالمخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الإسترداد السابقة.



محمد صالح
رئيس مجلس إدارة

مفطحة المال
مدير
أحمد

٤. التقديرات المحاسبية (تتمة)

ج. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية، في تاريخ إعداد كل قوائم مالية، بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم إذا كان هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الجمعية بإجراء تقدير القيمة الإستردادية للأصول. القيمة الإستردادية للأصل هي القيمة العادلة مخصوصاً منها تكلفة البيع أو قيمة الإستخدام أهمها أعلى. لتحديد قيمة الإستخدام، هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل بإستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق.

إذا كانت القيمة الإستردادية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الإستردادية. يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يكن هناك أي انخفاض في القيمة. معترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

د. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزمة بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعرض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.



محمد صالح مالك

رئيس مجلس إدارته

مدير مالي

الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢٠٠,٨٠٠	٤٦,٠٤٢
-	٢٥١,٣٥٤
٢٠٠,٨٠٠	٢٩٧,٣٩٦

نقدية بالبنك

النقد بالصندوق (في عهدة رئيس المجلس)

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
-	٥٦,٥٥٥
-	٥٦,٥٥٥

ضريبة القيمة المضافة

~~محمد صالح بن مالك~~

رئيس مجلس إدارة



محمد صالح بن مالك
رئيس مجلس إدارة

الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

ممتلكات ومعدات	سيارات*	أجهزة مكتبية وطابعات	أثاث ومفروشات	كاميرات مراقبة	الإجمالي
التكلفة					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	-	-	١٠,٧١٥	-	١٠,٧١٥
الإضافات					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٩,٩٥٠	١٠,٣٨٠	-	٣,٤٠٠	٢٢٣,٧٣٠
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	-	-	(١,٦٠٠)	-	(١,٦٠٠)
استهلاك السنة					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩,٢٨٦)	(٤٣٩)	(١,٦٠٧)	(١٧٥)	(١١,٥٠٧)
صافي القيمة الدفترية					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٠,٦٦٤	٩,٩٤١	٧,٥٠٨	٣,٢٢٥	٢٢١,٣٣٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	-	٩,١١٥	-	٩,١١٥

* تتضمن السيارات سيارة غير مسجلة باسم الجمعية تبلغ تكلفتها ٥,٠٠٠ ريال سعودي. وجاري العمل لانتهاء من الإجراءات النظامية لنقل ملكية السيارة.



مدير الجمعية
م. م. م. م.
م. م. م. م.

الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. التمويل

بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١ م أبرمت الجمعية اتفاقية تمويل طويل الاجل للحصول على تمويل من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة ١,٣٦٨,٠٠٠ ريال سعودي. مدة التمويل ٨ سنوات اعتبارا من تاريخ استلام اول دفعة من التمويل على ان تبدأ فترة السداد بعد ١٢ شهر من تاريخ استلام الدفعة الأولى للتمويل، وقد حصلت الجمعية على الدفعة الأولى والبالغة ٩٢٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ م. ويستحق السداد على دفعات متساوية ربع سنوية بواقع ٢٨ دفعة تنتهي في ٢٣ مارس ٢٠٣٠ م. التمويل مضمون بضمانات شخصية من قبل رئيس مجلس الإدارة. يتم عرض مبلغ التمويل في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
-	١٤٦,٥٧١
-	٧٧٣,٤٢٩
-	٩٢٠,٠٠٠

الجزء المتداول من التمويل
الجزء غير المتداول من التمويل

٩. المصروفات المستحقة والرصد الدائنة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
-	٢٠,٣٣٣
١,٢١٣	١,٢١٣
١,٢١٣	٢١,٥٤٦

مصاريف مستحقة
ارصد دائنة اخرى

١٠. مخصص الزكاة

أ- يتم احتساب الوعاء الزكوي للسنة / للفترة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
(٥٠,٢٩٨)	(٥٩٤,٩١٧)
-	٩٥٨
(٥٠,٢٩٨)	(٥٩٣,٩٥٩)
٢٥٩,٠٠٠	٢٧٨,٠٠٠
-	(٥٠,٢٩٨)
-	٨٦٦,٥٥٣
٢٠٨,٧٠٢	٥٠٠,٢٩٦
(٩,١١٥)	(٢٢١,٣٣٨)
٢١٧,٨١٧	٢٧٨,٩٥٨
-	٧,٦٦٠

صافي الدخل قبل الزكاة للسنة / للفترة
التزامات المنافع المحددة للموظفين
صافي الدخل المعدل
يضاف إليه:
رأس المال
الخسائر المتراكمة
الديون
إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
(يخصم) منه:
الممتلكات والمعدات "صافي"
وعاء الزكاة
الزكاة المستحقة



رئيس مجلس الإدارة
مدير مالي

مدير مالي
مدير عام

الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. مخصص الزكاة (تتمة)

ب. حركة المخصص

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	-	رصيد المخصص أول السنة / الفترة
-	٧,٦٦٠	المكون خلال السنة / الفترة
-	٧,٦٦٠	

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتقديم الإقرار الزكوي

١١. الإيرادات

للفترة من ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٨٠٠	٧٠,٩٧٨	مبيعات معدات ومواد زراعية
٦,٨٠٠	٧٠,٩٧٨	

١٢. تكلفة الإيرادات

للفترة من ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٣٢٣,٦٥٩	المشتريات
-	١٧,٦١٣	مصروفات مشروع المزرعة
-	١١,٧٧٥	مصروفات تشغيلية أخرى
-	٣٥٣,٠٤٧	

محمد صالح طالبي
رئيس مجلس الإدارة



مؤيد بن مالك
أ. م. م. م.

الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤٢,٨٢٣	٣٠,٧٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣,٣٣٣	٥,٠٠٠	إيجارات
٢,١٨٢	١,٧٧٢	كهرباء ومياه
٢,٩٥٠	٣,٤٢٧	صيانة وترميم
٩٥٨	-	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٧٠٥	١٣,٨٨٩	إستهلاكات مكتبية نثرية
٦١,٦٤٧	-	حكومية
١٥,٣٩٨	-	انترنت واتصالات
٢٠,١١٥	-	عمولات بنكية
١٢,٠٠٠	-	اتعاب مهنية
١١,٥٠٧	١,٦٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٧,٢٣٠	٧١٠	أخرى
٣١٢,٨٤٨	٥٧,٠٩٨	

١٤. الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه وبعض الأرصدة المدينة الأخرى وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الاعتراف بكل أداة مالية في إيضاح السياسة المحاسبية المطبقة المرتبط بكل أداة. إن القيمة العادلة (المبلغ الذي يمكن تبادل معه أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة في سوق تجاري حر) الموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. وفيما يلي المخاطر التي تواجهها الجمعية وكيفية إدارتها:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في أداء مالية على الوفاء بالتزام والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بالنسبة لجميع فئات الأدوات المالية التي تحتفظ بها الجمعية، فإن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للجمعية هو القيمة الدفترية كما هو موضح في المركز المالي وتقوم الإدارة بمتابعة الأرصدة المدينة الأخرى عن كتب ومتابعة التحصيل بالإضافة إلى أنه يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية للجمعية لدى بنوك محلية ذي سمعة حسنة وفقاً للحدود التي تحددها الإدارة العليا.

مخاطر سعر العمولة

مخاطر سعر العمولة هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات والمطلوبات المالية بسبب التغيرات في سوق أسعار العملات. لا تحتفظ الجمعية بأي ودائع تحصل عليها عمولة ثابتة. إن الموجودات والمطلوبات الأخرى للجمعية ليست ذات حساسية لمخاطر أسعار العملات.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الجمعية صعوبة في الحصول على الأموال للوفاء بالالتزامات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة متطلبات السيولة في الجمعية، على أساس منتظم، للمساعدة على ضمان وجود أموال كافية، لتلبية جميع الالتزامات عند استحقاقها. كافة موجودات ومطلوبات الجمعية متوقع تحصيلها أو تسويتها على التوالي خلال فترة ١٢ شهراً.



محمد صالح عاكس
رئيس مجلس إدارة

أحمد بن محمد
مدير عام

الجمعية التعاونية بحداد بني مالك متعددة الأغراض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر سعر العملة

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتم تنفيذ معاملات الجمعية بالريال السعودي. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تعرض لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن معاملاتها بالعملات الأجنبية محدودة وتم تنفيذها بعملات أجنبية مرتبطة بالريال السعودي.

القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تشمل الموجودات المالية للجمعية نقد لدى البنوك ومدينون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بينما تشمل مطلوباتها المالية دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف عن قيمتها الدفترية اختلافاً جوهرياً.

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٣/٧/٢٠٢٤ م

محمد صالح المالكي
رئيس مجلس إدارة

م. عبد الله المالكي
م. أحمد العبدون

