



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)
منطقة الحدود الشمالية - 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 (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 : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦١٣٢٢ +



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)
منطقة الحدود الشمالية – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المُـرَـسـ
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٤ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)، 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 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 برفحاء 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

- هناك مبالغ مدورة من سنوات سابقة ضمن بند المدينون بمبلغ ٥٧٨,٥٤٣ ولم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.
- تبين لنا أن الجمعية لديها عائدات من ممتلكات استثمارية مدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ولم يتم فصلها في حساب مستقل وموافاتها بتقييم لتلك الممتلكات الاستثمارية، وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (١٦-١٧) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و الذي ينص على أن تقوم المنشأة بقياس القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية على أساس تقييم من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به و ذو صلة و لديه خبرة حديثة في نوعية العقارات الاستثمارية محل التقييم.

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.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء

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 سواء 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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، 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، سواء 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 برفحاء

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

التاريخ: ٠٨ رمضان ١٤٤٤هـ
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٦٧٨,٢١٧	٥٣٠,٩٥٧	(٣)	النقد وما في حكمه
٥٧٨,٥٤٣	٥٧٨,٥٤٣		ذمم مدينة تجارية
١٦٥,٧٦٥	٨٣,٠٣٨	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٩,٥٠٣	١١٩,٤٥٣	(٥)	المخزون
١,٤٩٢,٠٢٨	١,٣١١,٩٩١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,١٦٢,٩١١	٢,٠٨١,٨١٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢,١٦٢,٩١١	٢,٠٨١,٨١٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٦٥٤,٩٣٩	٣,٣٩٣,٨١٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٣٠,٥٦٣	١٣٠,٥٦٣	(٧)	ذمم دائنة تجارية
١١,٢١٩	١٦,٩٧٤	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢,٨١٤	٤٢,٨١٤		مخصص الخدمة الاجتماعية
٩١٥,٦٢٥	٩٤٩,٢٤٥	(٩)	مخصص الزكاة
١,١٠٠,٢٢١	١,١٣٩,٥٩٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٤,٥٠٠	١٣,٠٠٠		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٤,٥٠٠	١٣,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,١٠٤,٧٢١	١,١٥٢,٥٩٦		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢,٠١٠,٠٠٠	٢,٠١٠,٠٠٠		رأس المال
٣٦٠,٤٨٤	٣٦٠,٤٨٤		إحتياطي نظامي
١٧٤,٤٤٣	١٧٤,٤٤٣		أرباح الأسهم
٢٨١,٤٩٧	٢٨١,٤٩٧		عائد تعاملات
(٢٧٦,٢٠٦)	(٥٨٥,٢١٠)		(خسائر) متراكمة
٢,٥٥٠,٢١٨	٢,٢٤١,٢١٤		إجمالي حقوق الملكية
٣,٦٥٤,٩٣٩	٣,٣٩٣,٨١٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٦٠٥,٧٥٤	٩٣٦,٨٦٨	(١٠)	المبيعات
(٢٩٤,٥٥١)	(٦٦٣,٣٥٩)	(١١)	تكلفة المبيعات
٣١١,٢٠٣	٢٧٣,٥٠٩		مجمل الدخل
			المصروفات
(٤١١,١٤٧)	(٤٦٧,٩٠٢)	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٨٣,٤٦٨)	(٨٣,٦٥٧)		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٩٤,٦١٥)	(٥٥١,٥٥٩)		إجمالي المصروفات
(١٨٣,٤١٢)	(٢٧٨,٠٥٠)		صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
-	٢,٦٦٦		الإيرادات الأخرى
(١٨٣,٤١٢)	(٢٧٥,٣٨٤)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	(٣٣,٦٢٠)		الزكاة
(١٨٣,٤١٢)	(٣٠٩,٠٠٤)		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(١٨٣,٤١٢)	(٣٠٩,٠٠٤)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)

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
(١٨٣,٤١٢)	(٢٧٥,٣٨٤)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٨٣,٤٦٨	٨٣,٦٥٧	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٤,٥٠٠	٨,٥٠٠	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٩٥,٤٤٤)	(١٨٣,٢٢٧)	التغير في صافي الدخل (الخسارة) بعد التعديلات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٧٠,٣٠٠)	٨٢,٧٢٧	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٥,٧٥٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	(٤٩,٩٥٠)	المخزون
(٣٨,٩٩٤)	-	مخصص الزكاة المسدد
(٢٠٤,٧٣٨)	(١٤٤,٦٩٥)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤١,٠٤٧)	(٢,٥٦٥)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤١,٠٤٧)	(٢,٥٦٥)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٥,٧٨٥)	(١٤٧,٢٦٠)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٩٢٤,٠٠٢	٦٧٨,٢١٧	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٦٧٨,٢١٧	٥٣٠,٩٥٧	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)

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

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح أسهم	عائد تعامل	(خسائر) متراكمة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢,٠١٠,٠٠٠	٣٦٠,٤٨٤	١٧٤,٤٤٣	٢٨١,٤٩٧	(٩٢,٧٩٤)	٢,٧٣٣,٦٣٠
صافي الدخل (الخسارة) الشامل	-	-	-	-	(١٨٣,٤١٢)	(١٨٣,٤١٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٠١٠,٠٠٠	٣٦٠,٤٨٤	١٧٤,٤٤٣	٢٨١,٤٩٧	(٢٧٦,٢٠٦)	٢,٥٥٠,٢١٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٠١٠,٠٠٠	٣٦٠,٤٨٤	١٧٤,٤٤٣	٢٨١,٤٩٧	(٢٧٦,٢٠٦)	٢,٥٥٠,٢١٨
صافي الدخل (الخسارة) الشامل	-	-	-	-	(٣٠٩,٠٠٤)	(٣٠٩,٠٠٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٠١٠,٠٠٠	٣٦٠,٤٨٤	١٧٤,٤٤٣	٢٨١,٤٩٧	(٥٨٥,٢١٠)	٢,٢٤١,٢١٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧) وتاريخ ١٩ رمضان ١٤٠١هـ ومقرها القرينة – الرياض – المملكة العربية السعودية
وبلغ رأس مال الجمعية ٢,٠١٠,٠٠٠ ريال (عدد ٢٠١٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال)
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي:
- استيراد وتسويق كافة الاحتياجات الاستهلاكية والغذائية
- توفير المياه وتنقيتها وتصنيع الثلج
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي

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 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 وبأستخدام 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 بناءً على أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي

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

٤/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع 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:-

١٠	سيارات ووسائل نقل	٤
١٠	تجهيزات وديكورات	١٠
٧	أجهزة كمبيوتر وشبكات	

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

٥/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على موهل 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 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.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم اثبات 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 للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع 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 اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات /المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. توزيع الأرباح

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

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

١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١٣/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)
 منطقة الحدود الشمالية – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦,٨٨٤	١١,١٠٨	النقدية بالصندوق
٥١٤,٠٧٣	٦٦٧,١٠٩	مصرف الراجحي
٥٣٠,٩٥٧	٦٧٨,٢١٧	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٠,٠٦٥	١٥٤,١٦٥	ايرادات مستحقة
٣,٩٠٠	٣,٩٠٠	سلف وعهد عاملين
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	ذمم أعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٧٣	٧٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٣,٠٣٨	١٦٥,٧٦٥	

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١٩,٤٥٣	٦٩,٥٠٣	بضائع السوق المركزي
١١٩,٤٥٣	٦٩,٥٠٣	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)
منطقة الحدود الشمالية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"						
الأراضي	مباني	سيارات	أثاث ومفروشات	الألات والمعدات	أجهزة وأدوات إلكترونية	الإجمالي
٣٥٢,٦٦٦	٤,٢١٥,٣٠٣	٣١٥,٦١٦	٩٧٠,٧٥٨	٥٣,٣١٢	٤٢,٠٤٩	٥,٩٤٩,٧٠٤
-	-	-	٢,٥٦٥	-	-	٢,٥٦٥
٣٥٢,٦٦٦	٤,٢١٥,٣٠٣	٣١٥,٦١٦	٩٧٣,٣٢٣	٥٣,٣١٢	٤٢,٠٤٩	٥,٩٥٢,٢٦٩
-	(٢,٥١٩,٢٦٤)	(٣١٥,٦٠٦)	(٨٩٩,١١٥)	(٥٢,٨٠٨)	-	(٣,٧٨٦,٧٩٣)
-	(٧٠,٦٦٩)	-	(١٢,٨٨٠)	(١٠٨)	-	(٨٣,٦٥٧)
-	(٢,٥٨٩,٩٣٣)	(٣١٥,٦٠٦)	(٩١١,٩٩٥)	(٥٢,٩١٦)	-	(٣,٨٧٠,٤٥٠)
٣٥٢,٦٦٦	١,٦٢٥,٣٧٠	١٠	٣٢٨٦١,	٣٩٦	٤٢,٠٤٩	٢,٠٨١,٨١٩
٣٥٢,٦٦٦	١,٦٩٦,٠٣٩	١٠	٧١,٦٤٣	٥٠٤	٤٢,٠٤٩	٢,١٦٢,٩١١

تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م

إضافات خلال العام

تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م

إهلاكات العام

مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)
منطقة الحدود الشمالية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٠,٠٤١	٨٠,٠٤١	ثلاثة خليفة عبد الرحمن القصبي
١٥,٦٦٦	١٥,٦٦٦	مصنع مياه القصيم
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مؤسسة عبد القادر المهيدب
١,٥٦٠	١,٥٦٠	مؤسسة عمر العطاس
١٢,٨٧٦	١٢,٨٧٦	الحماد للخدمات الطبية
٤٢٠	٤٢٠	حلويات التاج
١٣٠,٥٦٣	١٣٠,٥٦٣	

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	جبر مضحي الشمري
٢١٩	٢١٩	ورشة حمود فائز
١٠,٠٠٠	١٢,٧٥٠	إيجار مقدم - مطعم كودو
-	٣,٠٠٥	مصروفات مستحقة
١١,٢١٩	١٦,٩٧٤	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)
منطقة الحدود الشمالية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. أ- مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(١٨٣,٤١٢)	(٢٧٥,٣٨٤)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	٨,٥٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
		<u>يضاف إليه</u>
-	٢,٠١٠,٠٠٠	راس المال
	١٣١,٧٨٢	الديون المستحقة طويلة الأجل
-	٣٦٠,٤٨٤	إحتياطي نظامي
-	١٧٤,٤٤٣	أرباح أسهم
-	٢٨١,٤٩٧	عائد تعامل
-	٩٦٢,٩٣٩	مخصصات مدورة
-	٣,٦٥٤,٢٦١	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
		<u>(يخصم) منه</u>
-	(٢,٠٨١,٨١٩)	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢٧٦,٢٠٦)	الخسارة المدورة المعدلة
-	(٢,٣٥٨,٠٢٥)	اجمالي العناصر المخصومة
(١٨٣,٤١٢)	١,٢٩٦,٢٣٦	وعاء الزكاة
-	٣٣,٦٢٠	مخصص الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٥٤,٦١٩	٩١٥,٦٢٥	رصيد المخصص أول السنة
-	٣٣,٦٢٠	المكون خلال السنة
(٣٨,٩٩٤)	-	المسدد خلال السنة
٩١٥,٦٢٥	٩٤٩,٢٤٥	رصيد المخصص آخر السنة

ج. الموقف الزكوي

قدمت الجمعية الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحصلت على شهادة الزكاة للعام ٢٠٢١ م ولم تحصل على ربط نهائي للزكاة للسنوات الماضية، كما تبين لنا وجود رصيد مخصص للزكاة بمبلغ وقدره ٩٤٩,٢٤٥ ريال سعودي وهذا المبلغ يزيد عن المخصص الفعلي الواجب تكوينه.

١٠. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٠٠,١٥٠	٢١١,٦٠٥	إيرادات الشقق
١٩٨,٠٠٠	٢١٥,٩٥٠	إيرادات الإيجارات
٢٠٧,٦٠٤	٥٠٩,٣١٣	إيرادات مستودع الأعلاف
٦٠٥,٧٥٤	٩٣٦,٨٦٨	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)
منطقة الحدود الشمالية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٩,٥٠٣	٦٩,٥٠٣	مخزون أول المدة
٥٢٠,٤٧٢	١٧٧,١٠٠	مشتريات مستودع الأعلاف
١٩٢,٨٣٧	١١٧,٤٥١	المصروفات التشغيلية (١/١١)
(١١٩,٤٥٣)	(٦٩,٥٠٣)	مخزون آخر المدة
٦٦٣,٣٥٩	٢٩٤,٥٥١	

(١/١١) المصروفات التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥٦,٨١٦	١٠٤,٥٦٩	مصروفات الشقق الفندقية
٣٦,٠٢١	١٢,٨٨٢	مصروفات تشغيل المستودع
١٩٢,٨٣٧	١١٧,٤٥١	

١٢. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٣٠,٣٧٤	١٩٦,٥٢٥	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٨,٥٠٩	٤٠,٤٦٨	التأمينات الاجتماعية
٨,٥٠٠	٤,٥٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
٥,٩٣٧	٢,٤٧٢	أدوات مكتبية وقرطاسية
٧,٧٣٤	٨,٧٣٧	بريد وهاتف
٤٠,٣٢٧	٤٢,٢٩١	كهرباء ومياه
١٢,٨٣٠	١٧,٨٩٥	صيانة وإصلاح وترميم
٢٢,٢١٤	٨٧,٦٣٩	تجديد اقامات
٧,٧٩٣	٣,٦٧٢	مصاريف السيارات
٨,٨٨٩	٣,٨٤٢	مصاريف حكومية
٤,٧٩٥	٣,١٠٦	مصاريف متنوعة
٤٦٧,٩٠٢	٤١١,١٤٧	

١٣. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٦٦٦	-	ايرادات أخرى
٢,٦٦٦	-	

١٤. عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٩/٠٧/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٩/٠٣/٢٠٢٣ م.