



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 ٢٠٢٣ 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	المُـرَـس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - 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 ٢٠٢٣ م، 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 للأمور الموضحة 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 ٢٠٢٣ م وأدائها 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 يتم موافاتنا بدراسة لرصيد مخصص ذمم مدينة تجارية البالغ ٥٩٠,٨٠٩ ريال سعودي والذي يتضمن مبالغ مدورة من سنوات سابقة بمبلغ ٥٧٨,٥٤٣ ريال سعودي . ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ذلك الرصيد
- تبين لنا أن الجمعية لديها عائدات من ممتلكات استثمارية مدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ولم يتم فصلها في حساب مستقل وموافاتنا بتقييم تلك الممتلكات الاستثمارية، وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (١٦-أ) 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. كما لم نتحقق من إيرادات الإيجارات البالغة ٧٠٧,١٣٢ ريال سعودي ومن صحة فصل الإيجارات المقدمة عن الإيرادات الخاصة بالفترة .
- لم نتحقق من التحقق من صحة وجود واكتمال وصحة تقييم بند المخزون البالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٦٩,٥٠٣ ريال سعودي .
- لم يتم موافاتنا بدراسة لرصيد مخصص الزكاة البالغ ٩١٥,٦٢٥ ريال سعودي . ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود واكتمال ذلك الرصيد .

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.
- تقييم 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 برفحاء

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

التاريخ: ١٤ شوال ١٤٤٥هـ
الموافق: ٢٣ إبريل ٢٠٢٤م
الرياض - المملكة العربية السعودية

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٥٣٠,٩٥٧	٥٢٣,٢٥٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٧٨,٥٤٣	٥٩٠,٨٠٩		ذمم مدينة تجارية
٨٣,٠٣٨	١٦٣,١٥٢	(٥)	مصفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١٩,٤٥٣	٦٩,٥٠٣	(٦)	المخزون
١,٣١١,٩٩١	١,٣٤٦,٧١٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٠٨١,٨١٩	٢,٠٠٣,٥٠٥	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
٢,٠٨١,٨١٩	٢,٠٠٣,٥٠٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٣٩٣,٨١٠	٣,٣٥٠,٢٢١		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
١٣٠,٥٦٣	١٣٠,٥٦٣	(٨)	ذمم دائنة تجارية
١٦,٩٧٤	١٦,٩٦٨	(٩)	مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢,٨١٤	٤٢,٨١٤		مخصص الخدمة الاجتماعية
٣٣,٦٢٠	٣٤,٣١٦	(١٠)	الزكاة المستحقة عن العام
٩١٥,٦٢٥	٩١٥,٦٢٥	(١٠)	مخصص الزكاة
١,١٣٩,٥٩٦	١,١٤٠,٢٨٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٣,٠٠٠	٢١,٥٠٠	(١١)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٣,٠٠٠	٢١,٥٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,١٥٢,٥٩٦	١,١٦١,٧٨٦		إجمالي الالتزامات
			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
(٥٨٥,٢١٠)	(٦٣٧,٩٨٩)		(خسائر) متراكمة
٢,٢٤١,٢١٤	٢,١٨٨,٤٣٥		إجمالي حقوق الملكية
٣,٣٩٣,٨١٠	٣,٣٥٠,٢٢١		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٩٣٦,٨٦٨	٧٠٧,١٣٢	(١٢)	المبيعات
(٦٦٣,٣٥٩)	(٢٨٥,٢٨٦)	(١٣)	تكلفة المبيعات
٢٧٣,٥٠٩	٤٢١,٨٤٦		مجمل الربح
(٤٦٧,٩٠٢)	(٣٥٨,٧٣٥)	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(٨٣,٦٥٧)	(٨٤,٩١٤)		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٧٨,٠٥٠)	(٢١,٨٠٣)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٢,٦٦٦	٣,٣٤٠		الإيرادات الأخرى
(٢٧٥,٣٨٤)	(١٨,٤٦٣)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٣٣,٦٢٠)	(٣٤,٣١٦)	(١٠)	الزكاة
(٣٠٩,٠٠٤)	(٥٢,٧٧٩)		صافي (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٣٠٩,٠٠٤)	(٥٢,٧٧٩)		صافي (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح أسهم	عائد تعامل	(خسائر) متراكمة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ 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
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٠١٠,٠٠٠	٣٦٠,٤٨٤	١٧٤,٤٤٣	٢٨١,٤٩٧	(٥٨٥,٢١٠)	٢,٢٤١,٢١٤
صافي الدخل (الخسارة) الشامل	-	-	-	-	(٥٢,٧٧٩)	(٥٢,٧٧٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٠١٠,٠٠٠	٣٦٠,٤٨٤	١٧٤,٤٤٣	٢٨١,٤٩٧	(٦٣٧,٩٨٩)	٢,١٨٨,٤٣٥

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٧٥,٣٨٤)	(١٨,٤٦٣)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٨٣,٦٥٧	٨٤,٩١٤	(٧) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	(١١) المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(١٨٣,٢٢٧)	٧٤,٩٥١	التغير في صافي الدخل (الخسارة) بعد التعديلات
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة
٨٢,٧٢٧	(٩٢,٣٨٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤٩,٩٥٠)	٤٩,٩٥٠	المخزون
٥,٧٥٥	(٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٣٣,٦٢٠)	(١٠) مخصص الزكاة المسدد
(١٤٤,٦٩٥)	(١,١٠٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٥٦٥)	(٦,٦٠٠)	(٧) مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٥٦٥)	(٦,٦٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٧,٢٦٠)	(٧,٧٠٥)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٦٧٨,٢١٧	٥٣٠,٩٥٧	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٥٣٠,٩٥٧	٥٢٣,٢٥٢	(٤) رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧) وتاريخ ١٩ رمضان ١٤٠١ هـ
- المركز الرئيسي: رفحاء – المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ٢,٠١٠,٠٠٠ ريال سعودي عدد ٢٠,١٠٠ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ٣٤٥٣١.٣١٢٧ وتاريخ ٣٤٤٠/١١/٢٢ الموافق ٢٥/٠٧/٢٠١٩ م.
- أهداف الجمعية:
- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
- ١. سوق مركز للمواد الغذائية والاستهلاكية.
- ٢. تاجير عقارات
- ٣. تشغيل بوفيهات ومطاعم
- ٤. خدمات فندقية
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية
- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ بيان الالتزام:

- تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢/٢ أسس القياس:-

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣/٢ عملة العرض:-

- تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تأريخ القوائم المالية وكذلك الإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، 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.
- وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

١,٣ النقد وما في حكمه:-

- يشمل النقد وما في حكمه، النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢,٣ الذمم المدينة التجارية:-

تتمثل الذمم المدينة التجارية في حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الدخل وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد إنفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل.

٣,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٤,٣ المخزون:-

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصصاً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع، كما يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح كما تقوم الجمعية (عند اللزوم) بإثبات إنخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الإستردادية للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل. المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

٥,٣ الممتلكات والألات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات على أنها أصل عندما يترتب على استخدامه تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحة منها مجمع الاستهلاك وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات الاتية:

البند	النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة
المباني	٢%	سيارات	٢٥%	أثاث ومفروشات	١٠%
الألات والمعدات	١٠%	أجهزة وأدوات الكترونية	١٠%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٦,٣ العقارات الاستثمارية:-

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات التي تحتفظ بها الجمعية بغرض الاستثمار والحصول على عائد منها ويتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات الأولي. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تؤكد الجمعية تكاليف وجهد لا يمرر لهما. يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة، وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني الكائنة في نفس موقع عقار الجمعية. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل.

٧,٣ ذمم الدائنة التجارية:-

تتمثل الذمم الدائنة التجارية بالمبالغ الواجب دفعها في المستقبل للسلع والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية وعادةً ما تدفع بحسب البنود المتفق عليها. وتم عرض الذمم الدائنة التجارية ضمن الإلتزامات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال فترة أكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ انتهاء السنة المالية فيتم عرضها ضمن الإلتزامات غير المتداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة.

٨,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩,٣ عقود الإيجار:-

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو تتضمن) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل محدد (أو أصول محددة) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو الأصول) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو الأصول) بشكل صريح في الاتفاقية.

أ. الجمعية كمستأجر: يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها للجمعية كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلي. ترسمل عقود الإيجار التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أعباء تمويل وخفض التزام إيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. يتم إثبات أعباء التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل. يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل بطريقة القسط الثابت. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيداً معقولاً بأن الجمعية سيؤول لها الملكية في نهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار أيهما أقصر. إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ب. الجمعية كمؤجر: يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها الجمعية بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لأصل ما كعقود إيجار تشغيلي. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

١٠,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة.

١١,٣ الزكاة:-

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً للوعاء الزكوي، ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل، ويتم تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

١٢,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات ، يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة. وتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

١٣,٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعبء المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافيًا من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية، كما هو موضح أدناه:

٣/٢١/أ. بيع البضائع:

- يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-
- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية والسلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣/٢١/ب. تقديم الخدمات

- عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
 - من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة
 - يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
 - يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها."

١٤,٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد إستيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة."

١٥,٣ التكاليف والمصروفات:-

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف كمصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية وغيرها.

١٦,٣ توزيع الأرباح:-

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية 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
- ٦- يتم صرف نسبة ١٠% من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً لللائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على أن مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠% من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقاً للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

١٧,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		٤. النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦,٨٨٤	٢,٣٥٣	النقدية بالصندوق
٥١٤,٠٧٣	٥٢٠,٨٩٩	مصرف الراجحي
٥٣٠,٩٥٧	٥٢٣,٢٥٢	
		٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٠,٠٦٥	١٥٢,٢٥٢	إيرادات مستحقة
٣,٩٠٠	٣,٩٠٠	سلف وعهد عاملين
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	ذمم أعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٧٣	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٣,٠٣٨	١٦٣,١٥٢	
		٦. المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"							البيان
الأراضي	مباني	سيارات	أثاث ومفروشات	الألات والمعدات	أجهزة وأدوات إلكترونية	الإجمالي	
٣٥٢,٦٦٦	٤,٢١٥,٣٠٣	٣١٥,٦١٦	٩٧٣,٣٢٣	٥٣,٣١٢	٤٢,٠٤٩	٥,٩٥٢,٢٦٩	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	-	٦,٦٠٠	-	-	٦,٦٠٠	إضافات خلال العام
٣٥٢,٦٦٦	٤,٢١٥,٣٠٣	٣١٥,٦١٦	٩٧٩,٩٢٣	٥٣,٣١٢	٤٢,٠٤٩	٥,٩٥٨,٨٦٩	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	(٢,٥٨٩,٩٣٣)	(٣١٥,٦٠٦)	(٩١١,٩٩٥)	(٥٢,٩١٦)	-	(٣,٨٧٠,٤٥٠)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	(٦٥,٠١٥)	-	(١٣,١٩٧)	(٣٩٥)	(٦,٣٠٧)	(٨٤,٩١٤)	إهلاكات العام
-	(٢,٦٥٤,٩٤٨)	(٣١٥,٦٠٦)	(٩٢٥,١٩٢)	(٥٣,٣١١)	(٦,٣٠٧)	(٣,٩٥٥,٣٦٤)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٥٢,٦٦٦	١,٥٦٠,٣٥٥	١٠	٥٤,٧٣١	١	٣٥,٧٤٢	٢,٠٠٣,٥٠٥	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٥٢,٦٦٦	١,٦٢٥,٣٧٠	١٠	٣٢٨٦١,	٣٩٦	٤٢,٠٤٩	٢,٠٨١,٨١٩	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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	حلوليات التاج
١٣٠,٥٦٣	١٣٠,٥٦٣	

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	جبر مضحي الشمري
٢١٩	٢١٨	ورشة حمود فائز
١٢,٧٥٠	١٠,٠٠٠	إيجار مقدم - مطعم كودو
٣,٠٠٥	٥,٧٥٠	مصروفات مستحقة
١٦,٩٧٤	١٦,٩٦٨	

١٠. أ- مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٢٧٥,٣٨٤)	(١٨,٤٦٣)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
		<u>يضاف إليه</u>
٢,٠١٠,٠٠٠	٢,٠١٠,٠٠٠	راس المال
١٣١,٧٨٢	١٣١,٧٨٢	الديون المستحقة طويلة الأجل
٣٦٠,٤٨٤	٣٦٠,٤٨٤	إحتياطي نظامي
١٧٤,٤٤٣	١٧٤,٤٤٣	أرباح أسهم
٢٨١,٤٩٧	٢٨١,٤٩٧	عائد تعامل
٩٦٢,٩٣٩	٩٧١,٤٣٩	مخصصات مدورة
٣,٦٥٤,٢٦١	٣,٩١٩,٦٨٢	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
		<u>(يخصم) منه</u>
(٢,٠٨١,٨١٩)	(٢,٠٠٣,٥٠٥)	صافي الممتلكات والألات والمعدات
(٢٧٦,٢٠٦)	(٥٨٥,٢١٠)	الخسارة المدورة المعدلة
(٢,٣٥٨,٠٢٥)	(٢,٥٨٨,٧١٥)	اجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
١,٢٩٦,٢٣٦	١,٣٣٠,٩٦٧	الوعاء الخاضع للزكاة
٣٣,٦٢٠	٣٤,٣١٦	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩١٥,٦٢٥	٩٤٩,٢٤٥	رصيد المخصص أول العام
٣٣,٦٢٠	٣٤,٣١٦	المكون خلال العام
-	(٣٣,٦٢٠)	المسدد خلال العام
٩٤٩,٢٤٥	٩٤٩,٩٤١	رصيد المخصص آخر العام
٣٣,٦٢٠	٣٤,٣١٦	مخصص الزكاة عن العام
٩١٥,٦٢٥	٩١٥,٦٢٥	مخصص الزكاة

ج. الموقف الزكوي

قدمت الجمعية الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة الزكاة للعام ٢٠٢٢ م ولم تحصل على ربط نهائي للزكاة للسنوات الماضية، كما تبين لنا وجود رصيد مخصص للزكاة بمبلغ وقدره ٩١٥,٦٢٥ ريال سعودي وهذا المبلغ يزيد عن المخصص الفعلي الواجب تكوينه.

١١. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٥٠٠	١٣,٠٠٠	رصيد المخصص أول السنة
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١٣,٠٠٠	٢١,٥٠٠	رصيد المخصص آخر السنة

١٢. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢١١,٦٠٥	٢٦٢,٩٤٠	إيرادات الشقق
٢١٥,٩٥٠	٢٥٥,٨١٠	إيرادات الايجارات
٥٠٩,٣١٣	١٨٨,٣٨٢	إيرادات مستودع الأعلاف
٩٣٦,٨٦٨	٧٠٧,١٣٢	

١٣. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٩,٥٠٣	١١٩,٤٥٣	مخزون أول المدة
٥٢٠,٤٧٢	١٤٦,٠٥٤	مشتريات مستودع الأعلاف
-	(٣,٤٦٤)	خصم مكتسب
١٩٢,٨٣٧	٩٢,٧٤٦	المصروفات التشغيلية (١/١٣)
(١١٩,٤٥٣)	(٦٩,٥٠٣)	مخزون آخر المدة
٦٦٣,٣٥٩	٢٨٥,٢٨٦	

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١/١٣) المصروفات التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٦,٨١٦	٨٠,٢٨٣	مصروفات الشقق الفندقية
٣٦,٠٢١	١٢,٤٦٣	مصروفات تشغيل المستودع
١٩٢,٨٣٧	٩٢,٧٤٦	

١٤. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٣٠,٣٧٤	١٧٤,٦٠٠	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٨,٥٠٩	٤٥,٦٦٢	التأمينات الاجتماعية
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
٥,٩٣٧	٢,٨٠٤	أدوات مكتبية وقرطاسية
٧,٧٣٤	١٦,٥٤٠	بريد وهاتف
٤٠,٣٢٧	٢٦,٣٨٨	كهرباء ومياه
١٢,٨٣٠	٢٠,٢٢٢	صيانة وإصلاح وترميم
٢٢,٢١٤	٣٢,٥٦٨	تجديد اقامات
٧,٧٩٣	٤,٨٨٤	مصاريف السيارات
٨,٨٨٩	٨,٤٧٢	مصاريف حكومية
٤,٧٩٥	٦,٥٩٥	مصاريف متنوعة
-	١١,٥٠٠	اتعاب مهنية
٤٦٧,٩٠٢	٣٥٨,٧٣٥	

١٥. عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٣ / ١٠ / ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٢ / ٠٤ / ٢٠٢٤ م.