



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقرية الملك فيصل الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٦)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
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 ٢٣٣٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٠٠٠ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢ +

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقرية الملك فيصل الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٣-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقرية الملك فيصل الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقرية الملك فيصل الخيرية (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)، 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 بقرية الملك فيصل الخيرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم يرد إلينا مصادقة البنك الأهلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ذلك الرصيد.
- لم تقم الجمعية بمعالجة الممتلكات الاستثمارية وفقاً للفقرة رقم (١٦-١٧) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والذي تنص على أن تقوم المنشأة بقياس القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية على أساس تقييم من قبل خبير تثمين مستقل لدية مؤهل مهني معترف به وذو صلة و لدية خبرة حديثة في موقع و صنف الممتلكات 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.





لفت انتباه

لفت الإنتباه إلى أن الجمعية لم تعالج احتياطي إعانة فنية وفقاً ما نصت عليه اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية.

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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف 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 جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف 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.



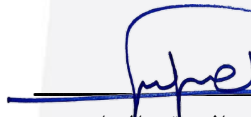



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - 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 بجملته 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: ١١ ذو القعدة ١٤٤٤هـ
الموافق: ٣١ مايو ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٢ / 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 ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤٦٦١٠٠٨ ٦٩٩١١
فاكس : ٤٦٦١٣٢٢ ٩٦٦١١



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقريه الملك فيصل الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١,١٦٩,٥٢٠	١,١٩٥,١١٨	(٣)	النقد وما في حكمه
٢٩,٤٠٣	٢٢,٠٥٣	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,١٩٨,٩٢٣	١,٢١٧,١٧١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١	١	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٤,٠٤٦,٧٦٢	٤,٠٤٢,٤١٢	(٦)	العقارات الإستثمارية
٤,٠٤٦,٧٦٣	٤,٠٤٢,٤١٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٢٤٥,٦٨٦	٥,٢٥٩,٥٨٤		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	(٧)	إيرادات مقدمة
٦١,٢٦٥	٦١,٤١٧	(٨)	مخصص الزكاة
٦٣,٧٦٥	٦٣,٩١٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٣,٧٦٥	٦٣,٩١٧		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٥,٦٠٠	٩٥,٦٠٠		رأس المال
٤٧,٥٤٠	٥٠,٢٨٩		إحتياطي نظامي
٤,٣٣٦,١٩٢	٤,٣٣٦,١٩٢		إحتياطي عام
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠		إحتياطي اعانة فنية
٢٤٧,٥٨٩	٢٥٨,٥٨٦		أرباح مرحلة
٥,١٨١,٩٢١	٥,١٩٥,٦٦٧		إجمالي حقوق الملكية
٥,٢٤٥,٦٨٦	٥,٢٥٩,٥٨٤		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٤٢,٦٣٥	٦٥,٠٠٠	(٩)	إيرادات الايجارات
(٤,٣٥٠)	(٤,٣٥٠)		إهلاك العقارات الإستثمارية
٣٨,٢٨٥	٦٠,٦٥٠		مجمل الدخل
			المصروفات
(١١,٠٠٠)	(٨,٣٠٠)	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
-	(٧,٣٥٠)		ديون مشكوك في تحصيلها
(١١,٠٠٠)	(١٥,٦٥٠)		إجمالي المصروفات
٢٧,٢٨٥	٤٥,٠٠٠		صافي الدخل قبل الزكاة
(٣٠,٨٨٣)	(٣١,٢٥٤)		الزكاة
(٣,٥٩٨)	١٣,٧٤٦		صافي الدخل (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٣,٥٩٨)	١٣,٧٤٦		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقرية الملك فيصل الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)

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
(٣,٥٩٨)	١٣,٧٤٦	صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
		تسويات:
٤,٣٥٠	٤,٣٥٠	اهلاك أصول استثمارية
٣٠,٨٨٣	٣١,٢٥٤	مخصص الزكاة - المكون
٣١,٦٣٥	٤٩,٣٥٠	التغير في صافي الدخل بعد التعديلات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
-	٧,٣٥٠	مدينون وارصدة مدينة أخرى
(٤٠,٣٥٣)	(٣١,١٠٢)	الزكاة المسددة
(٢,٦٣٥)	-	إيرادات مقبوضة مقدماً
(١١,٣٥٣)	٢٥,٥٩٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١,٣٥٣)	٢٥,٥٩٨	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,١٨٠,٨٧٣	١,١٦٩,٥٢٠	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
١,١٦٩,٥٢٠	١,١٩٥,١١٨	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقريه الملك فيصل الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)

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

الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطي إعانة فنية	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٥,١٨٥,٥١٩	٢٥١,١٨٧	٤٥٥,٠٠٠	٤,٣٣٦,١٩٢	٤٧,٥٤٠	٩٥,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٣,٥٩٨)	(٣,٥٩٨)	-	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام
٥,١٨١,٩٢١	٢٤٧,٥٨٩	٤٥٥,٠٠٠	٤,٣٣٦,١٩٢	٤٧,٥٤٠	٩٥,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,١٨١,٩٢١	٢٤٧,٥٨٩	٤٥٥,٠٠٠	٤,٣٣٦,١٩٢	٤٧,٥٤٠	٩٥,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٣,٧٤٦	١٣,٧٤٦	-	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام
-	(٢,٧٤٩)	-	-	٢,٧٤٩	-	المحول من صافي الدخل للأحتياطي النظامي
٥,١٩٥,٦٦٧	٢٥٨,٥٨٦	٤٥٥,٠٠٠	٤,٣٣٦,١٩٢	٥٠,٢٨٩	٩٥,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقرية الملك فيصل الخيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦) وتاريخ ١٤٠٠/١/١ هـ ، ومركزها الرئيسي: عسير - المملكة العربية السعودية ، بلغ رأس مال الجمعية ٩٥,٦٠٠ ريال بعدد ٩٥٦ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال للسهم وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي

- تأمين المواد الاستهلاكية والادوات المنزلية، تأمين المواد الزراعية ، إمتلاك الاليات الزراعية وتشغيلها

- تأمين الغاز وأدواته ، تأمين مواد البناء ، تأمين الادوات الكهربائية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام

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. إستخدام 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. علمها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا 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 او 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 اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أهمها 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:-

ثلاجات ارفف ١٥% مباني ٥%

ويتم حذف الأصول المباعة او المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او 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 سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٨/٢/٢. الزكاة

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

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالباقي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها 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 بقربة الملك فيصل الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)
منطقة عسير - 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	
٢١٧,٤٩٩	٢٤٣,٠٩٧	الصندوق
٩٥٢,٠٢١	٩٥٢,٠٢١	البنك الاهلي التجاري
<u>١,١٦٩,٥٢٠</u>	<u>١,١٩٥,١١٨</u>	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠,٣٣٣	١٠,٣٣٣	المكرم / منير مرعي الدوسري - إيجارات
١٩,٠٧٠	١٩,٠٧٠	عهدة/ عبد الله جليان
	(٧,٣٥٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٢٩,٤٠٣</u>	<u>٢٢,٠٥٣</u>	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقرية الملك فيصل الخيرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)
 منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	تلاجات وارقف	البيان
١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	إضافات خلال العام
١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١٣,٤٩٩)	(١٣,٤٩٩)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	إهلاكات العام
(١٣,٤٩٩)	(١٣,٤٩٩)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١	١	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١	١	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦. صافي الأصول الإستثمارية

الإجمالي	المباني	الأراضي	البيان
٤,٠٨٧,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤,٠٨٧,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٤٠,٢٣٨)	(٤٠,٢٣٨)	-	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٤,٣٥٠)	(٤,٣٥٠)	-	إهلاكات العام
(٤٤,٥٨٨)	(٤٤,٥٨٨)	-	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٠٤٦,٤١٢	٤٢,٤١٢	٤,٠٠٠,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٠٤٦,٧٦٢	٤٦,٧٦٢	٤,٠٠٠,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقربة الملك فيصل الخيرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. إيرادات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠

إيجار موقع السباكة

٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٧,٢٨٥	٤٥,٠٠٠
-	٧,٣٥٠
٩٥,٦٠٠	٩٥,٦٠٠
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
٤٧,٥٤٠	٤٧,٥٤٠
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠
٤,٣٣٦,١٩٢	٤,٣٣٦,١٩٢
٢٥١,١٨٧	٢٤٧,٥٨٩
٣٠,٣٨٢	٣٠,١٦٣
٥,٢٤٥,٦٨٦	٥,٢٦٦,٩٣٤
(٤,٠٤٦,٧٦٣)	(٤,٠٤٢,٤١٣)
(٤,٠٤٦,٧٦٣)	(٤,٠٤٢,٤١٣)
١,١٩٨,٩٢٣	١,٢٢٤,٥٢١
٣٠,٨٨٣	٣١,٢٥٤

صافي الدخل قبل الزكاة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (مكون)

يضاف إليه

رأس المال

الإيرادات والدفوعات المقدمة

إحتياطي نظامي

إحتياطي إعانة فنية

إحتياطي عام

أرباح مرحلة

مخصص الزكاة المرحل

إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة

(يخصم) منه

صافي أصول الممتلكات والألات والمعدات

إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة

وعاء الزكاة

الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٠,٧٣٥	٦١,٢٦٥
٣٠,٨٨٣	٣١,٢٥٤
(٤٠,٣٥٣)	(٣١,١٠٢)
٦١,٢٦٥	٦١,٤١٧

رصيد المخصص أول المدة

المكون خلال العام

المسدد خلال العام

رصيد المخصص آخر المدة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقربة الملك فيصل الخيرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. إيرادات الايجارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٧,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
١٥,٦٣٥	١٥,٠٠٠
٤٢,٦٣٥	٦٥,٠٠٠

إيجار موقع الجمعية

إيجار موقع السباكة

١٠. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
٥,٠٠٠	-
-	٢,٣٠٠
١١,٠٠٠	٨,٣٠٠

رواتب وأجور وما في حكمها

أنعاب مهنية

مصروفات أخرى

١١. عام:

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