

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخير

جمعية تعاونية - ترخيص وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٢٠)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

**BMB&CO.**

الفهرس

الصفحة

٤-٣

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٥

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠-٩

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة بسام بن محمد البقاعوي وشركاؤه للاستشارات المهنية

ذات مسؤولية محدودة مهنية - المركز الرئيسي مدينة الرياض

سجل تجاري رقم (١٠١٠٣٨٨٦٧٠)

رأس مال الشركة: (٢٠٥,٠٠٠) ريال سعودي

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخليج

جمعية تعاونية - ترخيص وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٢٠)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،، وبعد،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخليج ("المنشأة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا فيما عدا ماورد في البند رقم (١) والموضحة في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك 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 يتسنى لنا الحصول على المصادقات والمستندات المؤيدة لبنود الذمم المدينة والبالغ قيمتها (٨٢١, ٢٣٥) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ولم نتأكد من صحة أرصدها.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

لفت انتباه:

لم يتسنى لنا حضور جرد الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وذلك لتعينا كمراجع حسابات للمنشأة بفترة لاحقة.

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 وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك، والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المنشأة.

شركة بسام بن محمد البقعاوي وشركاؤه للاستشارات المهنية

ذات مسؤولية محدودة مهنية - المركز الرئيسي مدينة الرياض

سجل تجاري رقم (١٠١٠٣٨٨٦٧٠)

رأس مال الشركة: (٢٠٥,٠٠٠) ريال سعودي

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، وعلينا أيضاً.

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

في رأينا ما عدا ما ورد في فقرة التحفظ وبإستثناء ما ورد في فقرة لفت الانتباه فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه:

- تتفق مع نظام الجمعيات التعاونية والأنظمة الأخرى ذات العلاقة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.
- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها.

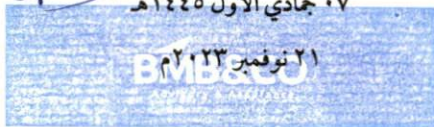
شركة بسام بن محمد البقعاوي وشركاؤه للاستشارات المهنية

بسام بن محمد البقعاوي

ترخيص رقم (٤٢٠)

شركة بسام بن محمد البقعاوي وشركاؤه

٠٧ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ



للاستشارات المهنية (ذ.م.م)

س.ت: ١٠١٠٣٨٨٦٧٠ ترخيص رقم (٤٢٠)

BMB&CO.

Phone 920008698 | Fax: +966 11 470 1723

www.bmb-co.com | info@bmb-co.com

@BMBandCO in company/bmb-&co

A member of



Independent legal & accounting firms

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخيف

جمعية تعاونية - ترخيص وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٢٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

بيان

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١,٨٧٣,٥٧٨	١,٨٠٩,٠٢٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٨٧٣,٥٧٨	١,٨٠٩,٠٢٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٣٧٨,١٥٧	٥٤٢,١٤٩	(٧)	الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى
١,٤٥٩,٣٩٩	١,٥٣٤,٠٤٧	(٨)	النقد وما في حكمه
١,٨٣٧,٥٥٦	٢,٠٧٦,١٩٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٧١١,١٣٤	٣,٨٨٥,٢٢١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٦٨١,٦٠٠	٦٨١,٦٠٠	(٩)	رأس المال
٦٨١,٦٠٠	٦٨١,٦٠٠		الإحتياطي النظامي
٣٩٥,٤٨١	٤١٨,٥١٨		الإحتياطي العام
٥٢٦,٧٠٠	٥٢٦,٧٠٠		إحتياطي إعانة تطوير إداري
٨٦٨,٥٤٢	٩٤٩,١٧٣		الأرباح المبقة
٣,١٥٣,٩٢٣	٣,٢٥٧,٥٩١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة:
٦٢,٩٨٣	٦٩,٦٨٣	(١٠)	الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى
٥٧,٥٠١	٦٩,٠٢٠	(١١)	مخصص الخدمة الإجتماعية
٤٣٦,٧٢٧	٤٨٨,٩٢٧	(١٢)	مخصص الزكاة الشرعية
٥٥٧,٢١١	٦٢٧,٦٣٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٥٧,٢١١	٦٢٧,٦٣٠		إجمالي المطلوبات
٣,٧١١,١٣٤	٣,٨٨٥,٢٢١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخير

جمعية تعاونية - ترخيص وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٢٠)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

بيان

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٢,٢٦٣	٤١٠,٤٩٠	(٤)
٤٦٢,٢٦٣	٤١٠,٤٩٠	
(١٠١,٥٧٨)	(٢٤٣,١٠٣)	(٥)
٣٦٠,٦٨٥	١٦٧,٣٨٧	
(٤٦,٠٧٠)	(٥٢,٢٠٠)	(١٢)
٣١٤,٦١٥	١١٥,١٨٧	
-	-	
-	-	
-	-	
٣١٤,٦١٥	١١٥,١٨٧	

الإيرادات

إجمالي الربح

المصاريف العمومية والإدارية

صافي الربح قبل خصم الزكاة الشرعية

الزكاة الشرعية

صافي الربح للسنة (١)

الدخل الشامل الآخر

بنود لن يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة

بنود يمكن إعادة تصنيفها في الفترات اللاحقة في قائمة الربح أو الخسارة

الدخل الشامل الآخر للسنة (٢)

إجمالي الدخل الشامل للسنة (٢+١)

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخيع

جمعية تعاونية - ترخيص وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٢٠)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	إحتياطي اعانة تطوير	الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٦٨١,٦٠٠	٦٨١,٦٠٠	٣٣٢,٥٥٨	٥٢٦,٧٠٠	٦٤٨,٣١٢	٢,٨٧٠,٧٧٠
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	٣١٤,٦١٥	٣١٤,٦١٥
المحول للخدمة الاجتماعية	-	-	-	-	(٣١,٤٦٢)	(٣١,٤٦٢)
المحول الى الإحتياطي العام	-	-	٦٢,٩٢٣	-	(٦٢,٩٢٣)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٦٨١,٦٠٠	٦٨١,٦٠٠	٣٩٥,٤٨١	٥٢٦,٧٠٠	٨٦٨,٤٥٢	٣,١٥٣,٩٢٣
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	١١٥,١٨٧	١١٥,١٨٧
المحول للخدمة الاجتماعية	-	-	-	-	(١١,٥١٩)	(١١,٥١٩)
المحول الى الإحتياطي العام	-	-	٢٣,٠٣٧	-	(٢٣,٠٣٧)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٦٨١,٦٠٠	٦٨١,٦٠٠	٤١٨,٥١٨	٥٢٦,٧٠٠	٩٤٩,١٧٣	٣,٢٥٧,٥٩١

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخيف

جمعية تعاونية - ترخيص وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٢٠)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

بيان

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية:
٣٦٠,٦٨٥	١٦٧,٣٨٧	الربح قبل خصم الزكاة الشرعية
		تعديلات لتسوية الربح قبل خصم الزكاة الشرعية إلى صافي التدفقات النقدية
١,٠٨٥	٦٩,٢٣٩	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٦١,٧٧٠	٢٣٦,٦٢٦	الأرباح التشغيلية قبل التغير في رأس المال العامل
		التغيرات على رأس المال العامل:
(٨٥,٧٤٩)	(١٦٣,٩٩٢)	الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى
١٣,٢٠٠	٦,٧٠٠	الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى
(٧٢,٥٤٩)	(١٥٧,٢٩٢)	النقد (المستخدم في) العمليات
٢٨٩,٢٢١	٧٩,٣٣٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية:
(٣٠,٢١٠)	(٤,٦٨٦)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٠,٢١٠)	(٤,٦٨٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
-	-	التغير في دائن توزيعات أرباح أسهم
-	-	توزيعات الأرباح
-	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٥٩,٠١١	٧٤,٦٤٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٢٠٠,٣٨٨	١,٤٥٩,٣٩٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٤٥٩,٣٩٩	١,٥٣٤,٠٤٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخيف

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١- معلومات عامة عن المنشأة:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخيف - جمعية تعاونية تمارس نشاطها بموجب الترخيص رقم (١٢٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٠١ ربيع الآخر ١٣٩٩ هـ الموافق ٢٧ فبراير ١٩٧٩ م. وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات التعاونية بالمملكة العربية السعودية. أهداف الجمعية: تحسين حالة أعضائها اقتصادياً وإجتماعياً.

٢- أسس إعداد وعرض القوائم المالية:

١-٢ بيان الإمثال:

تم إعداد وعرض القوائم المالية للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس الإعداد:

لقد تم إعداد البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وفقاً للقسم رقم (٣) عرض القوائم المالية.

٣-٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية بموجب مبدأ التكلفة التاريخية، وباستخدام أساس الاستحقاق الاستحقاق.

٤-٢ الإستمرارية:

قامت إدارة المنشأة بتقييم قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الإستمرارية، وتوصلت إلى أن لديها الموارد للإستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور، ومن ثم ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بظلاله من الشك حول قدرة المنشأة على الإستمرار، بالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية على أن يتم إعادة تقييم مدى ملائمة افتراض مبدأ الإستمرارية في تاريخ كل تقرير مالي مستقبلي.

٥-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك.

٦-٢ استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإنصاف عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وعلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة القوائم المالية وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن هذه التقديرات.

- تتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات باستمرار ويتم إظهار أثر التعديلات الناتجة عن تغيير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة إن أهم الجوانب التي تخضع للتقدير والافتراضات والتي تؤثر على السياسات المحاسبية المطبقة وبالتالي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية كما يلي:

- تقدير العمر الإنتاجي المقدّر والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات.

- تقدير التكاليف للعقود طويلة الأجل.

- خصصات الديون المشكوك في تحصيلها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخبث

٢-٧ تاريخ الإصدار:

تم الاعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة المنشأة في ٠٧ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠٢٣ م.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

٣-١ إثبات الإيرادات:

إيرادات الإيجار من عقود الإيجار

- يتم إثبات إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلي، بالصافي بعد الخصم، وفقاً لشروط عقود الإيجار على مدى الإيجار بطريقة القسط الثابت، باستثناء إذا كان هناك أساس بديل أكثر تمثيلاً للنمط الذي يتم بموجبه تقليص المنافع المستخلصة من الأصل المؤجر.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥: الإيراد من العقود مع العملاء

- هذا المعيار يحل محل معيار المحاسبة الدولية ١١ الذي يغطي عقود الإنشاءات، كما يحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ الذي يتضمن الإيرادات الناتجة عن بيع البضائع وتقديم الخدمات. يعتمد هذا المعيار على مبدأ تحقق الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل، إلا إذا كانت هذه العقود في نطاق معايير أخرى. ينشئ المعيار الجديد نهج الخمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أنه سيكون لها الحق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات للعميل.

- يتطلب المعيار من المنظمات إجراء تقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النهج على العقود المبرمة مع عملائها إضافة إلى ذلك، يحدد المعيار المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكلفة المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. تعمل الشركة في أنشطة التأجير وتكون هذه العقود ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، وبالتالي ليس للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣-٢ المعاملات بالعملة الأجنبية:

- يتم تحويل المعاملات بعملة أجنبية إلى العملة الأساسية للمنشأة بأسعار الصرف السائد في تاريخ المعاملة ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بعملة أجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى العملة الأساسية للمنشأة بأسعار الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي. وأن أرباح وخسائر فروق العملة من البنود المالية هي الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة الأساسية في بدايه الفترة بعد تسويتها بمعدل الفائدة الفعلي والمدفوعات خلال الفترة والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية الفترة يتم إثبات فروق العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

- تقوم المنشأة بإثبات تكلفة بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما يكون من المحتمل أن منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند سوف تندفق إلى المنشأة باختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم كسياسة محاسبية.
- تقوم المنشأة بتخصيص المبلغ القابل للاستهلاك على أساس منتظم على مدى عمره الإنتاجي.
- يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون الأصل متاح للاستخدام أي عندما يكون بالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة ويتوقف استهلاك الأصل عندما يلغى إثباته ولا يتوقف الاستهلاك عندما يصبح الأصل معطلاً أو عندما يعزل من الاستخدام النشط ما لم يكن الأصل مستهلك بالكامل وبالرغم من ذلك بموجب طرق الاستخدام للاستهلاك يمكن أن يكون عبء الاستهلاك صفر عندما لا يوجد إنتاج.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخيف

- عندما تشير بعض العوامل مثل تغيير في الطريقة التي يستخدم بها الأصل والتآكل الكبير غير المتوقع والتقدم التقني والتغيرات في أسعار السوق إلى أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ أحداث تاريخ تقرير سنوي وعند وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يجب على المنشأة أن تراجع تقديراتها السابقة وعندما تختلف التوقعات الحالية يجب عليها أن تعدل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ويجب على المنشأة أن تحاسب عن التغير في القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي على أنه تغير في تقدير محاسبي.
- يُحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما ناقصاً قيمتها المتبقية ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة للسنة.

- معدلات الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات:

بيان	النسبة
السيارات	٪٢٠
الأثاث والمفروشات	٪١٠
الأجهزة والعدد والأدوات	٪١٥
المباني	٪٤

٣-٤ الأصول المالية:

- تقوم المنشأة بإثبات الأصل الالتزام المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة وعندما يتم إثبات الأصل المالي بشكل أولي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) وفي نهاية كل فترة تقرير تقيس المنشأة الأدوات المالية دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر.
- تقوم المنشأة في نهاية كل تقرير مالي ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة الأصل وإذا دلت المؤشرات الموضحة أدناه على وجود هبوط في قيمة الأصل تقوم المنشأة بإثبات مخصص هبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.
- يتضمن الدليل الموضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة أصول هبطت قيمتها عن طريق مؤشرات يمكن ملاحظتها تنمو إلى علم مالك الأصل:
- صعوبات مالية كبيرة يواجهها المصدر أو الملتزم.
 - الإخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر عن دفع الفائدة أو المبلغ الأصلي.
 - أن يمنح الدائن لأسباب اقتصادية أو قانونية تتعلق بالصعوبات المالية التي يواجهها المدين امتيازاً للمدين ما كان الدائن بخلاف ذلك سيأخذه في الحسبان.
 - قد أصبح من المحتمل بأن المدين سيدخل في حالة الإفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى.
 - بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى إنخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من مجموعة أصول مالية منذ تاريخ الإثبات الأولي لتلك الأصول رغم أنه لا يمكن بعد ربط الهبوط بالأصول المالية الفردية في المجموعة مثل الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية السلبية أو التغيرات السلبية في أوضاع الصناعة.
 - يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى أن واحداً أو أكثر من الأحداث ذي تأثير سلبي أثرت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.
 - تحسب خسارة الإنخفاض في قيمة الأصل المالي الذي جري قياسه بالتكلفة المستنفذة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخيف

يجري اختبار لانخفاض القيمة على الأصول المالية الهامة كلا على حده ويجرى تقييم للأصول المالية الأخرى بصورة إجمالية في المجموعات التي تشارك في مخاطر ائتمان متماثلة ويتم إثبات جميع خسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٥ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك بالحسابات الحالية واستثمارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية وتاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل ومتاحة لاستخدام المنشأة دون أي قيود.

٣-٦ الالتزامات الدائنة:

تقوم المنشأة بالإعتراف بالالتزام المالي بشكل أولي بقياسة بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة).

٣-٧ المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المنشأة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويمكن تقديره بصورة موثوق بها ويكون هناك احتمال أن يطلب من المنشأة سداد هذا الالتزام من خلال تدفق منافع اقتصادية خارج المنشأة، يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها. لتعكس أفضل التقديرات المحتملة وإذا لم يعد محتملاً أن يطلب تدفق منافع اقتصادية مستقبلية خارج المنشأة لتسوية الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

٣-٨ مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

تقدم المنشأة تعويض لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة، يتم قياس تكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة في تاريخ قائمة المركز المالي وتحمل كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة على أن تسدد عند انتهاء خدمته كل منهم.

٣-٩ الاحتياطي النظامي:

طبقاً لنظام الجمعيات التعاونية في المادة (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية لتوزيع الأرباح للجمعية.

٣-١٠ توزيعات الأرباح:

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

- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
- مبلغ لا يزيد عن (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال
- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ما تقدره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠٪) من الأرباح الباقية وفقاً للمادة (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية وإذا لم يتم ضبط المعاملات يوزع ما لا يزيد عن (٥٠٪) منه على الأعضاء بنسبة أسهم كل منهم والباقي يعلى على الاحتياطي العام والذي يجوز توزيعه فيما بعد بحسب نقاط أقدمية الأسهم.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخير

١١-٣ القيمة العادلة على أنها التكلفة المفترضة:

يتيح القسم (٣٥) التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم من أقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية للمنشأة المطبقة لأول مرة للمعيار أن تختار قياس أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أو العقارات الاستثمارية أو الأصول غير الملموسة في تاريخ التحول بالقيمة العادلة واستخدام هذه القيمة العادلة على أنها التكلفة المفترضة في هذا التاريخ.

١٢-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة:

في حالة وجود مؤشرات تدل على هبوط في قيمة أحد الأصول غير المتداولة يتم تقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من الأصل أو صافي القيمة السوقية أيها أعلى فإذا زادت القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها اعتبر الفرق هبوطاً في قيمة الأصل ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة.

١٣-٣ الزكاة الشرعية:

تخضع المنشأة للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، يتم تحميل مخصص الزكاة الشرعية للمنشأة على قائمة الأرباح أو الخسائر تحسب أي مبالغ إضافية إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند الإنتهاء من الربط عند تحديد تلك المبالغ.

١٤-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية والمخاطر المرتبطة بها:

تمثل الأدوات المالية بصفة أساسية في أرصدة البنوك والذمم المدينة والدائنة وكذلك الأرصدة المدينة والدائنة الأخرى والمستحقات لأطراف ذات علاقة ويتم إثبات قيمة تلك الأرصدة بالقيمة العادلة والتي لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

المخاطر المرتبطة بالأدوات المالية:

مخاطر تقلبات سعر الصرف:

يتم تحويل كل المعاملات الأجنبية إلى الريال السعودي وذلك بسعر التحويل السائد كما أن كل موجودات ومطلوبات المنشأة قد تم إدراجها بسعر التحويل السائد عند الإدراج كما يتم إدراج كل المصروفات والإيرادات التي تنتج عن فرق التحويل في قائمة الدخل.

مخاطر عدم السداد:

حيث أن البيع بالأجل من ضمن أنشطة المنشأة فإن مخاطر عدم السداد قد ترتفع وتقوم المنشأة بمتابعة تحصيل المديونيات المستحقة على العملاء مع التأكيد من صفة العميل الذي يتم التعامل معه ومدى قوه مركزه المالي وفي حالة وجود شك في إمكانية تحصيل تلك المديونيات يتم تكوين مخصص لمقابلة ذلك.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخليج

٤- الإيرادات:

تمثل الإيرادات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	بيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٥,٩٦٣	١٤٤,١٥٩	إيجارات سكنية
١٥٥,٣٠٠	١٦٧,٤٣١	إيجارات المحلات
٥١,٠٠٠	٥٩,٤٠٠	إيجارات المستودعات
٤٠,٠٠٠	٣٩,٥٠٠	إيجارات المشغل
<u>٤٦٢,٢٦٣</u>	<u>٤١٠,٤٩٠</u>	الإجمالي

٥- المصاريف العمومية والإدارية:

تمثل المصاريف العمومية والإدارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	بيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧,٦٦٩	٨٩,١٧٧	مصاريف كهرباء وبريد وهاتف ومياه
١٣,٢٠٠	١٣,٢٠٠	أتعاب مهنية
٨,٠٠٠	٣٨,٢٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٦,٨٢٢	٢٠,٧٣٩	مصاريف أخرى
٤,٨٠٢	١٠,٣٠٩	صيانة وإصلاح وترميم
١,٠٨٥	٦٩,٢٣٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢,٢٤٠	مصاريف أدوات مكتبية ومطبوعات
<u>١٠١,٥٧٨</u>	<u>٢٤٣,١٠٣</u>	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخيف

٦- (أ) الممتلكات والمعدات:

تتمثل الممتلكات والآلات المعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م فيما يلي:

بيان	الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث والمفروشات	الأجهزة والعدد والادوات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة ٢٠٢٢ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد بداية السنة	١٦٥,١٥٠	١,٣٧٢,٧٤٠	٧٩,٧٤٠	٩١,٧٢٨	١٨٨,١٢٨	١,٧٠٢,٣٦٥	٣,٥٩٩,٨٥١
الإضافات خلال السنة	-	١,٧٠٢,٣٦٥	-	-	٤,٦٨٦	-	١,٧٠٧,٠٥١
الإستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	(١,٧٠٢,٣٦٥)	(١,٧٠٢,٣٦٥)
الرصيد في نهاية السنة (١)	١٦٥,١٥٠	٣,٠٧٥,١٠٥	٧٩,٧٤٠	٩١,٧٢٨	١٩٢,٨١٤	-	٣,٦٠٤,٥٣٧
الإستهلاك المتراكم:							
الرصيد بداية السنة	-	١,٣٧٢,٧٣٩	٧٩,٧٣٩	٩١,٧٢٧	١٨٢,٠٦٨	-	١,٧٢٦,٢٧٣
إستهلاك السنة	-	٦٨,٠٩٥	-	-	١,١٤٤	-	٦٩,٢٣٩
الإستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة (٢)	-	١,٤٤٠,٨٣٤	٧٩,٧٣٩	٩١,٧٢٧	١٨٣,٢١٢	-	١,٧٩٥,٥١٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢-١)	١٦٥,١٥٠	١,٦٣٤,٢٧١	١	١	٩,٦٠٢	-	١,٨٠٩,٠٢٥

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخيف

٦- (ب) الممتلكات والمعدات:

تتمثل الممتلكات والآلات المعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م فيما يلي:

بيان	الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث والمفروشات	الأجهزة والعدد والادوات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة ٢٠٢١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد بداية السنة	١٦٥,١٥٠	١,٣٧٢,٧٤٠	٧٩,٧٤٠	٩١,٧٢٨	١٨٨,١٢٨	١,٦٧٢,١٥٥	٣,٥٦٩,٦٤١
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	٣٠,٢١٠	٣٠,٢١٠
الإستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة (١)	١٦٥,١٥٠	١,٣٧٢,٧٤٠	٧٩,٧٤٠	٩١,٧٢٨	١٨٨,١٢٨	١,٧٠٢,٣٦٥	٣,٥٩٩,٨٥١
الإستهلاك المتراكم:							
الرصيد بداية السنة	-	١,٣٧٢,٧٣٩	٧٩,٧٣٩	٩١,٧٢٧	١٨٠,٩٨٣	-	١,٧٢٥,١٨٨
إستهلاك السنة	-	-	-	-	١,٠٨٥	-	١,٠٨٥
الإستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة (٢)	-	١,٣٧٢,٧٣٩	٧٩,٧٣٩	٩١,٧٢٧	١٨٢,٠٦٨	-	١,٧٢٦,٢٧٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢-١)	١٦٥,١٥٠	١	١	١	٦,٠٦٠	١,٧٠٢,٣٦٥	١,٨٧٣,٥٧٨

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخليج

٧- الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى:

تتمثل الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

بيان	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
ذمم مدينة (أعضاء مجلس الإدارة بالجمعية)	٢٣٥,٨٢١	٢٣٥,٨٢١
الإيجارات المستحقة	٢٩٩,٢٩٢	١٣٥,٣٠٠
تأمينات لدي الغير	٧,٠٣٦	٧,٠٣٦
الإجمالي	٥٤٢,١٤٩	٣٧٨,١٥٧

٨- النقد وما في حكمه:

يتمثل النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

بيان	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
النقدية بالصندوق	٣٠٤,٤٣٨	٢٢٩,٧٩٠
النقد لدى البنوك	١,٢٢٩,٦٠٩	١,٢٢٩,٦٠٩
الإجمالي	١,٥٣٤,٠٤٧	١,٤٥٩,٣٩٩

٩- رأس المال:

يبلغ رأس مال الجمعية التعاونية (٦٨١,٦٠٠) ريال سعودي مقسم الى عدد أسهم (٣,٤٠٨) سهم بقيمة كل سهم ٢٠٠ ريال موزعة على عدد ٣٩٤ مساهم.

١٠- الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

تتمثل الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

بيان	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
أتعاب مهنية مستحقة	٤٦,٣٠٠	٣٩,٦٠٠
دائنو توزيعات عائد معاملات	٢٣,٣٨٣	٢٣,٣٨٣
الإجمالي	٦٩,٦٨٣	٦٢,٩٨٣

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخيف

١١- مخصص الخدمة الاجتماعية:

تتمثل الحركة علي مخصص الخدمة الاجتماعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

بيان	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
الرصيد بداية السنة	٥٧,٥٠١	٢٦,٠٣٩
المكون خلال السنة	١١,٥١٩	٣١,٤٦٢
المسدد خلال السنة	-	-
الرصيد نهاية السنة	٦٩,٢٠	٥٧,٥٠١

١٢- مخصص الزكاة الشرعية:

١-١٢ مكونات الوعاء الزكوي

تحتسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيها أعلى طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية، وتتكون أهم مكونات الوعاء الزكوي للمنشأة من حقوق الشركاء في حدود ما حال عليه الحول والمخصصات في بداية السنة والقروض ومصادر التمويل في حدود ما حال عليه الحول وصافي الربح المعدل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى وتم احتساب الزكاة الشرعية للسنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي.

وتتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

بيان	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
صافي أرباح السنة قبل الزكاة	١٦٧,٣٨٧	٣٦٠,٦٨٥
صافي الأرباح المعدلة	١٦٧,٣٨٧	٣٦٠,٦٨٥
رأس المال	٦٨١,٦٠٠	٦٨١,٦٠٠
احتياطيات	١,٦٠٣,٧٨١	١,٥٤٠,٨٥٨
مخصصات مدورة	٤٩٤,٢٢٨	٤١٦,٦٩٦
دائنو عائد معاملات	٢٣,٣٨٣	٢٣,٣٨٣
الأرباح المبقاة بعد خصم التوزيعات	٨٦٨,٥٤٢	٦٤٨,٣١٢
أجمالي عناصر الوعاء الموجبة للفترة	٣,٨٣٨,٩٢١	٣,٦٧١,٥٣٤
صافي قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	(١,٨٠٩,٠٢٥)	(١,٨٧٣,٥٧٨)
أجمالي عناصر الوعاء السالبة للفترة	(١,٨٠٩,٠٢٥)	(١,٨٧٣,٥٧٨)
صافي الوعاء الزكوي	٢,٠٢٩,٨٩٦	١,٧٩٧,٩٥٦
الزكاة الشرعية بواقع ٥, ٢٪ من صافي الربح المعدل	٤,١٨٥	٩,٠١٧
الزكاة الشرعية بواقع ٥, ٢٪ من الوعاء بدون صافي الربح المعدل	٤٨,٠١٥	٣٧,٠٥٣
إجمالي الزكاة الشرعية المستحقة	٥٢,٢٠٠	٤٦,٠٧٠

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخليع

تابع الايضاح رقم (١٢) الزكاة الشرعية:

١٢- ٢ وكانت الحركة على مخصص الزكاة الشرعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٠,٦٥٧	٤٣٦,٧٢٧	الرصيد اول السنة
٤٦,٠٧٠	٥٢,٢٠٠	المحمل خلال السنة
٤٣٦,٧٢٧	٤٨٨,٩٢٧	الرصيد في نهاية السنة

١٢- ٣ الربوط النهائية:

قدمت المنشأة الإقرارات الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وسددت الإلتزامات وفقاً لذلك، وحصلت على شهادة تنتهي بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٤ م ولم يتم أي ربط زكوي أوحذف للمنشأة حتى تاريخه.

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية:

- القيمة العادلة، للنقد والودائع قصيرة الأجل والحسابات والذمم المدينة الأخرى قصيرة الأجل والذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض قصيرة الأجل والقروض والسلف من البنوك، تتقارب مع قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

- يتم تقييم الأدوات المالية التي لها أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة بواسطة المنشأة استناداً إلى مؤشرات مثل أسعار الفائدة والجدارة الائتمانية الفردية للطرف المقابل. وبناءً على هذا التقييم يتم تسجيل المخصصات في حساب الخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. وبالتالي، فإن القيمة العادلة لهذه الأدوات لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

- لا تختلف القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية جوهرياً عن قيمها الدفترية في قائمة المركز المالي للمنشأة.

١٤- الأدوات المالية:

- تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمنشأة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل الناتجة مباشرة من عملياتها. كذلك تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمنشأة من القروض والذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح في الإيضاح الخاص بالسياسات المحاسبية الهامة عن الطرق المستخدمة للاعتراف والقياس المحاسبي لكل بند من البنود الموجودات والمطلوبات المالية.

- يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في القوائم المالية فقط عند وجود حق نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المنشأة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخيف

١٥- إدارة المخاطر:

١- مخاطر أسعار الفائدة:

- مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية نتيجة التقلبات في أسعار الفائدة. المنشأة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها والتي يترتب عليها فائدة بها في ذلك القروض قصيرة وطويلة الأجل. وترى المنشأة أن مخاطر أسعار الفائدة يتم ادارتها بصورة ملائمة.

٢- مخاطر العملات الأجنبية:

- مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المنشأة بأي معاملات هامة بعملة خلاف الريال السعودي خلال الفترة. ومن ثم ترى المنشأة أنها غير معرضة لمخاطر عملات أجنبية هامة

٣- مخاطر الائتمان:

- تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تلتزم المنشأة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك من خلال تطبيق حدود إئتمان على عملائها ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٤- مخاطر السيولة:

- تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تتمثل طريقة المنشأة في إدارة مخاطر السيولة في التأكد قدر المستطاع من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة وذلك دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المنشأة. وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية إذا تطلب الأمر لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بصفة مستمرة.