



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٦)
منطقة القصيم – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



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 +



KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
منطقة القصيم – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل 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 بالنقرة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٦)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٦)، 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 الرأس المتحفظ)، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 تقم الجمعية بتكوين مخصص الزكاة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٤) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والذي ينص على أن تقوم المنشأة بقياس وإثبات مصروف الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة.

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.

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 جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

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 الجوهرى، سواء 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 الجوهرى 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 الجوهرى 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 الجوهرى 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.
- تقويم 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 بالنقرة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• 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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.


عن العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٠٩ رمضان ١٤٤٤هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٨,٥٩٦	٢٧٤	(٣)	النقد وما في حكمه
٣٣٧,٨٣٤	٣٣١,١٣٠	(٤)	المخزون
٢,٠٦٦	٢,٠٦٦	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٨,٤٩٦	٣٣٣,٤٧٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٨,٩٨٤	٣٣,٦٥٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٦,٩٤٠	٦,٧٥٠	(٧)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
١١٢,٩٤٢	١١٢,٩٤٢	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١٧٨,٨٦٦	١٥٣,٣٤٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٢٧,٣٦٢	٤٨٦,٨١٩		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٨,٣٦٠	٨,٣٦٠	(٩)	مخصص الخدمة الإجتماعية
١٧,٨٢١	١٧,٨٢١	(١٠)	مخصص الزكاة
-	٢٧٧,٠٠٠	(١١)	القروض والتسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل
٢٦,١٨١	٣٠٣,١٨١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٣٤,١٥٠	-	(١١)	القروض والتسهيلات الائتمانية طويلة الأجل
-	٢,٢٥٠		مخصص منافع موظفين
٢٣٤,١٥٠	٢,٢٥٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٦٠,٣٣١	٣٠٥,٤٣١		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١٦١,٠٠٠	١٦١,٠٠٠		رأس المال
٢٣,٩٦٢	٢٣,٩٦٢		إحتياطي نظامي
٨١,٥٦٢	(٤,٠٨١)		أرباح مبقاة
٥٠٧	٥٠٧		أرباح للتوزيع على المساهمين
٢٦٧,٠٣١	١٨١,٣٨٨		مجموع حقوق الملكية
٥٢٧,٣٦٢	٤٨٦,٨١٩		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٦)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الإيرادات
٣٧٧,٣٠٤	٥٧,٨٠٨	(١٢)	المبيعات "بالصافي"
(٤٣٠,٣٩٠)	(١٠٩,٩٦٠)	(١٣)	تكلفة المبيعات
(٥٣,٠٨٦)	(٥٢,١٥٢)		مجمّل الربح
			المصروفات
(٤٧,٤١٤)	(٣٣,٤٩١)	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(٤٧,٤١٤)	(٣٣,٤٩١)		مجموع المصروفات
(١٠٠,٥٠٠)	(٨٥,٦٤٣)		مجمّل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
١٠٩,١٠٠	-	(١٥)	إعانات أخرى
(٥,٤٣٢)	-		تسويات سنوات سابقة
٣,١٦٨	(٨٥,٦٤٣)		صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
(٥,٤١٩)	-		الزكاة
-	-		الدخل الشامل الاخر
(٢,٢٥١)	(٨٥,٦٤٣)		صافي (الخسارة) الشامل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)

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
٣,١٦٨	(٨٥,٦٤٣)	صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
٢٦,٤٢٣	٢٦,٢٤٧	إستهلاك الممتلكات والمعدات والآلات
١٩٠	١٩٠	إهلاك الأصول غير الملموسة
٥,٤٣٢	-	تسويات سنوات سابقة
-	٢,٢٥٠	مخصص منافع موظفين المكون
٣٥,٢١٣	(٥٦,٩٥٦)	التغير في صافي (الخسارة) / الدخل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٢٦٨,٢٤٣)	٦,٧٠٤	المخزون
(٢٣٣,٠٣٠)	(٥٠,٢٥٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
-		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٠٠)	(٩٢٠)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٣٨٠)	-	مدفوعات أصول غير ملموسة
(٩٦,٥١٦)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٩٩,٩٩٦)	(٩٢٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣٢,٧٥٠	٤٢,٨٥٠	القروض والتسهيلات الائتمانية
(١٠٩,١٠٠)	-	إحتياطي إعانة فنية
٢٣,٦٥٠	٤٢,٨٥٠	صافي التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٠٩,٣٧٦)	(٨,٣٢٢)	صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال السنة
٣١٧,٩٧٢	٨,٥٩٦	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٨,٥٩٦	٢٧٤	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٦)

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

البيان	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي إعانة فنية	أرباح مبقاة	أرباح الأسهم	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	١٦١,٠٠٠	٢٣,٣٢٨	١٠٩,١٠٠	٨٥,١٥٧	-	٣٧٨,٥٨٥
صافي الدخل الشامل	-	-	-	(٢,٢٥١)	-	(٢,٢٥١)
المحول للأحتياطي النظامي	-	٦٣٤	-	(٦٣٤)	-	-
المحول إلى مخصص الخدمة الإجتماعية	-	-	-	(٢٠٣)	-	(٢٠٣)
إحتياطي إعانة فنية	-	-	(١٠٩,١٠٠)	-	-	(١٠٩,١٠٠)
أرباح للتوزيع على المساهمين	-	-	-	(٥٠٧)	٥٠٧	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٦١,٠٠٠	٢٣,٩٦٢	-	٨١,٥٦٢	٥٠٧	٢٦٧,٠٣١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٦١,٠٠٠	٢٣,٩٦٢	-	٨١,٥٦٢	٥٠٧	٢٦٧,٠٣١
صافي (الخسارة) الشامل	-	-	-	(٨٥,٦٤٣)	-	(٨٥,٦٤٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٦١,٠٠٠	٢٣,٩٦٢	-	(٤,٠٨١)	٥٠٧	١٨١,٣٨٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

جمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة، جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦) بتاريخ ٢٨ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ الموافق ٦ ديسمبر ٢٠١٨ م ومركزها النقرة – القصيم – المملكة العربية السعودية. بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ١٦١٠٠٠ ريال مقسم إلى عدد ١٦١٠ سهم قيمه السهم ١٠٠ ريال. وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي تقديم خدمات للمجتمع من خلال أنشطة الجمعية المتعددة. **السنة المالية:** تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

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 للمراجعين والمحاسبين. - وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام 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 للمراجعين والمحاسبين. 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 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

يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل 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:-

المباني	٤%
آلات ومعدات	١٥%
أثاث ومفروشات	٢٠%
مكيفات وحاسب آلي	١٢,٥% - ٢٠%

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

٥/٢/٢. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد الأصل وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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 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 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- ماتقرره 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 اعداد 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 بالنقرة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
 منطقة القصيم – 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	
٨,٥٩٦	٢٧٤	حسابات جارية - مصرف الراجحي
٨,٥٩٦	٢٧٤	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٥,٠٣٤	٦٧,٦٤٥	مواد غذائية
٢٧٢,٨٠٠	٢٦٣,٤٨٥	مخزون أعلاف
٣٣٧,٨٣٤	٣٣١,١٣٠	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٠٦٦	٢,٠٦٦	ضريبة قيمة مضافة
٢,٠٦٦	٢,٠٦٦	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٦)
 منطقة القصيم – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات	آلات ومعدات	الإجمالي
١٢,١٠٠	٢٧,٠٨٠	٥٤,١٤٦	١٤,٣٩٠	١٠٧,٧١٦
-	٩٢٠	-	-	٩٢٠
١٢,١٠٠	٢٨,٠٠٠	٥٤,١٤٦	١٤,٣٩٠	١٠٨,٦٣٦
(٤,١١٤)	(٧,٣٩٠)	(٢٧,٥١٨)	(٩,٧١٠)	(٤٨,٧٣٢)
(٤,١١٤)	(٣,٦٩٥)	(١٣,٧٥٩)	(٤,٦٧٩)	(٢٦,٢٤٧)
(٨,٢٢٨)	(١١,٠٨٥)	(٤١,٢٧٧)	(١٤,٣٨٩)	(٧٤,٩٧٩)
٣,٨٧٢	١٦,٩١٥	١٢,٨٦٩	١	٣٣,٦٥٧
٧,٩٨٦	١٩,٦٩٠	٢٦,٦٢٨	٤,٦٨٠	٥٨,٩٨٤

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م

الإضافات

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م

إستهلاك العام

مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
 منطقة القصيم – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

التكلفة:

الإجمالي	برامج
٧,١٣٠	٧,١٣٠
-	-
٧,١٣٠	٧,١٣٠
(١٩٠)	(١٩٠)
(١٩٠)	(١٩٠)
(٣٨٠)	(٣٨٠)
٦,٧٥٠	٦,٧٥٠
٦,٩٤٠	٦,٩٤٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاضافات خلال العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢ م

إطفاء العام

مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١٢,٩٤٢	١١٢,٩٤٢
١١٢,٩٤٢	١١٢,٩٤٢

مبنى مقر الجمعية

٩. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨,١٥٧	٨,٣٦٠
٢٠٣	-
٨,٣٦٠	٨,٣٦٠

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
منطقة القصيم – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,١٦٨	-	صافي الربح قبل الزكاة
		يضاف إليه
٢٦٩,٤٨٥	-	رصيد حقوق المساهمين
١٥,١٢٧	-	المخصصات في بداية السنة
٣,١٦٨	-	صافي الدخل المعدل
١٠١,٤٠٠	-	الديون المستحقة طويلة الأجل بشروطها
٣٨٩,١٨٠	-	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		(يخصم) منه
٥٨,٩٨٤	-	صافي العقارات والآلات والمعدات
٦,٩٤٠	-	صافي الأصول غير الملموسة
١١٢,٩٤٢	-	مشروعات تحت التنفيذ
١٧٨,٨٦٦	-	اجمالي العناصر المخصصة
٢١٠,٣١٤	-	الوعاء الخاضعة للزكاة (الوعاء الزكوي المعدل أو صافي الدخل أيهما أكبر)
٢١٦,٧٥١	-	الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
٥,٤١٩	-	الزكاة المستحقة

ب. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٩٧٠	١٧,٨٢١	رصيد المخصص أول السنة
٥,٤٣٢	-	تسويات سنوات سابقة
٥,٤١٩	-	المكون خلال السنة
١٧,٨٢١	١٧,٨٢١	رصيد المخصص آخر السنة

١١. القروض والتسهيلات الائتمانية

حصلت الجمعية علي قرض طويل الاجل من صندوق التنمية الزراعية بموجب عقد رقم (٧/١٤٧٦) بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٢٨ م بقيمة ٢٨٠,٠٠٠ ريال تم صرف (مائتان وثمانون ريال فقط لاغير) تم صرف دفعه من القرض بقيمة (١٠١,٤٠٠ ريال) مع فترة سماح لمدة عام ويتم السداد بعدها علي ٧ سنوات وفي عام ٢٠٢٢ قامت إدارة الجمعية بسحب مبلغ ٤٥,٨٥٠ ريال. تم تبويب جميع أقساط القرض قصيرة الأجل لوجود أقساط مستحقة غير مسددة ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في تلك الحالة يجب تبويب جميع أقساط القرض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢٧٧,٠٠٠	القروض والتسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل*
٢٣٤,١٥٠	-	القروض والتسهيلات الائتمانية طويلة الأجل
٢٣٤,١٥٠	٢٧٧,٠٠٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
منطقة القصيم – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. المبيعات "بالصافي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٧,٨٠٨	٣٧٧,٣٠٤	إيرادات مبيعات
٥٧,٨٠٨	٣٧٧,٣٠٤	

١٣. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٣٧,٨٣٤	١٨٢,٢٩١	مخزون أول المدة
٧٤,٩٣٦	٦٦٤,٠٠٥	المشتريات / بالصفافي
٥,١٠٠	١٢,٣٠٥	مصروفات المشتريات
٢٣,٢٢٠	٢٢,٠٩٨	مصروفات التشغيل (١/١٣)
(٣٣١,١٣٠)	(٤٥٠,٣٠٩)	يخصم / مخزون آخر المدة
١٠٩,٩٦٠	٤٣٠,٣٩٠	

(١/١٣) مصروفات التشغيل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٨,٠٠٠	٢٠,٧٦٨	أجور ومرتبات وما في حكمها
٢,٢٥٠	-	مزايا ومنافع الموظفين
٢,٩٧٠	١,٣٣٠	صيانة عامة
٢٣,٢٢٠	٢٢,٠٩٨	

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٨,٠٠٠	أجور ومرتبات وما في حكمها
٢٦,٢٤٧	٢٦,٤٢٣	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٦٤٠	٦٥٠	الهاتف والفاكس
١,٣٨٠	١,١٥١	م.بنكية
١٩٠	١٩٠	إطفاء اصول غير ملموسه
-	١,٠٠٠	بدل انتقال
٢,٧٣٤	-	كهرباء
٢,٣٠٠	-	اتعاب مهنية
٣٣,٤٩١	٤٧,٤١٤	

١٥. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٠٩,١٠٠	إعانات الوزارة
-	١٠٩,١٠٠	

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٨/٠٩/١٤٤٤هـ الموافق ٣٠/٠٣/٢٠٢٣ م.