



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (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 ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
الدمام - المنطقة الشرقية - 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
١٤ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م 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

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 وآداب 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 - معالجة الإعانات الوزارية

لفت الانتباه إلى أن الجمعية لم تعالج إحتياطي إعانة تأسيسية وإحتياطي رأسمالي وفقاً لما نصت عليه اللائحة التنفيذية للجمعيات 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.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)
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، 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 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، 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 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.
- 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 بحي الروضة بالدمام

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 ظروفماً 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.


العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٢٢٢ / ١١ / ٧٤٩
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
License 222 / 11 / 749
C.R. 1010691705

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

التاريخ: ٠٨ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٨ أبريل ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٧٩١,٨٣٤	٩٠٥,٨٣١	(٣)	النقد وما في حكمه
١١,٦٥٥	٧,٠٠٠	(٤)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٠٣,٤٨٩	٩١٢,٨٣١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦,٣٨٢	٢,٥٩٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١,٨٨٠,١٣٠	٢,٠٤٥,٠٠٠	(٦)	الممتلكات الإستثمارية "بالصافي"
١,٨٨٦,٥١٢	٢,٠٤٧,٥٩٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٦٩٠,٠٠١	٢,٩٦٠,٤٢٤		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٦٣,٢٥٢	١٣,٤٩٧	(٨)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٣١	١,٧٣١	(٩)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢٢,١٦٢	١٨,٣٧٨	(١٠)	مخصص الزكاة
٨٧,١٤٥	٣٣,٦٠٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٥,٩٩٣	٣١,٣٩٣	(١١)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢٥,٩٩٣	٣١,٣٩٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١١٣,١٣٨	٦٤,٩٩٩		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣,١٦٨,٠٠٠	٣,١٦٨,٠٠٠		رأس المال
٥,٤٠٨	٥,٤٠٨		إحتياطي نظامي
٢٥٩,٠٤١	٢٥٩,٠٤١		إحتياطي إعانة تأسيسية
٤٤٣,٦٦٥	٤٤٣,٦٦٥		إحتياطي رأسمالي
(١,٢٩٩,٢٥١)	(٩٨٠,٦٨٩)		(خسائر) متراكمة
٢,٥٧٦,٨٦٣	٢,٨٩٥,٤٢٥		إجمالي حقوق الملكية
٢,٦٩٠,٠٠١	٢,٩٦٠,٤٢٤		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٢٩١,٠٠٥	٥٢٦,٣٠٧	(١٢)
(١١٣,٣٨٤)	(٢٠١,٩١٨)	(١٣)
١٧٧,٦٢١	٣٢٤,٣٨٩	
المصروفات		
(١٣٢,٤٠٦)	(١٥٦,٨٧٥)	(١٤)
(٣,٨٨٣)	(٤٢٨٩)	
(٣٤٢)	-	
(١٣٦,٦٣١)	(١٦١,١٦٤)	
٤٠,٩٩٠	١٦٣,٢٢٥	
-	(١,٤٤٧)	
(٥٨٤,٥٩٠)	١٦٤,٨٧٠	
(٥٤٣,٦٠٠)	٣٢٦,٦٤٨	
(١٥,٤٠٩)	(٨,٠٨٦)	
(٥٥٩,٠٠٩)	٣١٨,٥٦٢	
-	-	
(٥٥٩,٠٠٩)	٣١٨,٥٦٢	

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)

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
(٥٤٣,٦٠٠)	٣٢٦,٦٤٨	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٣,٨٨٣	٤,٢٨٩	إهلاك العقارات والمعدات والآلات
٣٤٢	-	إطفاء الاصول غير الملموسة
٥٨٤,٥٩٠	(١٦٤,٨٧٠)	(أرباح)/ خسائر إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية
٢,٧٠٠	٥,٤٠٠	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٤٧,٩١٥	١٧١,٤٦٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(١٠,٥٠٠)	٤,٦٥٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦,٠١٦	(٤٩,٣٥٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧,٧٠٦)	(١١,٨٧٠)	المسدد من مخصص الزكاة
٣٥,٧٢٥	١١٤,٨٩٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤,٠٢٠)	(٥٠٠)	مدفوعات لشراء ممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٠٢٠)	(٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣١,٧٠٥	١١٤,٣٩٧	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٧٦٠,١٢٩	٧٩١,٤٣٤	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٧٩١,٨٣٤	٩٠٥,٨٣١	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 بحي الروضة بالدمام
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	إحتياطي رأسمالي	إحتياطي إعانة تأسيسية	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٣,١٣٥,٨٧٢	(٧٤٠,٢٤٢)	٤٤٣,٦٦٥	٢٥٩,٠٤١	٥,٤٠٨	٣,١٦٨,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٥٥٩,٠٠٩)	(٥٥٩,٠٠٩)	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٢,٥٧٦,٨٦٣	(١,٢٩٩,٢٥١)	٤٤٣,٦٦٥	٢٥٩,٠٤١	٥,٤٠٨	٣,١٦٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٥٧٦,٨٦٣	(١,٢٩٩,٢٥١)	٤٤٣,٦٦٥	٢٥٩,٠٤١	٥,٤٠٨	٣,١٦٨,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣١٨,٥٦٢	٣١٨,٥٦٢	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٢,٨٩٥,٤٢٥	(٩٨٠,٦٨٩)	٤٤٣,٦٦٥	٢٥٩,٠٤١	٥,٤٠٨	٣,١٦٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢) وتاريخ ١٤٣٦/٢/٥ هـ

ومركزها: الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- متعددة الاغراض.

- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحاً توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية 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 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 أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

مباني	١٠%	أثاث وتجهيزات	١٥%
معدات والآت	١٥%		

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

٥/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل 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 بالصافي 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 تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٠/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات/المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. توزيع الأرباح

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

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

١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١٣/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
الدمام – المنطقة الشرقية – 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	
٧٩١,٨٣٤	٩٠٥,٨٣١	النقدية لدى البنك
٧٩١,٨٣٤	٩٠٥,٨٣١	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩,٠٠٠	٧,٠٠٠	سلف عاملين
١,١٥٥	-	أرصدة مدينة أخرى
١,٥٠٠	-	ذمم مدينة مطاعم الكرك
١١,٦٥٥	٧,٠٠٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
 الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	معدات وآلات	أثاث وتجهيزات	البيان
٢٧,٨٨١	٦,٥٧٥	٢١,٣٠٦	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥٠٠	٥٠٠	-	إضافات خلال العام
٢٨,٣٨١	٧,٠٧٥	٢١,٣٠٦	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢١,٤٩٩)	(٥,٩٨١)	(١٥,٥١٨)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٤,٢٨٩)	(١,٠٩٣)	(٣,١٩٦)	إهلاكات العام
(٢٥,٧٨٨)	(٧,٠٧٤)	(١٨,٧١٤)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٥٩٣	١	٢,٥٩٢	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٣٨٢	٥٩٤	٥,٧٨٨	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦. الممتلكات الإستثمارية "بالصافي"

الإجمالي	مباني	البيان
١,٨٨٠,١٣٠	١,٨٨٠,١٣٠	صافي القيمة الدفترية للمباني في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٦٤,٨٧٠	١٦٤,٨٧٠	فرق إعادة التقييم
٢,٠٤٥,٠٠٠	٢,٠٤٥,٠٠٠	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
 الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

الإجمالي	برامج محاسبية	
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	الإضافات خلال العام
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	إطفاء العام
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٤,٥٦٢	-	إيرادات مقبوضة مقدماً
٣,٩٧٥	٣,٩٧٥	تأمينات لدى الغير
١٤,٧١٥	٩,٥٢٢	ضريبة القيمة المضافة
٦٣,٢٥٢	١٣,٤٩٧	

٩. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٧٣١	١,٧٣١	الرصيد في أول السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١,٧٣١	١,٧٣١	رصيد المخصص نهاية العام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٠,٩٩٠	١٦١,٧٧٨	صافي الدخل قبل الزكاة
٢,٧٠٠	٥,٤٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون يضاف إليه
٣,١٦٨,٠٠٠	٣,١٦٨,٠٠٠	رأس المال
٢٧,٧٣٥	-	الإيرادات والدفوعات المقدمة
١٧٤,٨٠٨	٣,٩٧٥	الديون المستحقة طويلة الأجل
٥,٤٠٨	٥,٤٠٨	احتياطي نظامي
٢٥٩,٠٤١	٢٥٩,٠٤١	احتياطي إعانة تأسيسية
١٠٠,٠٠٠	٤٤٣,٦٦٥	إحتياطي رأسمالي
١,٧٣١	١,٧٣١	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢٣,٢٩٣	٢٥,٩٩٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٧٥٣	١٠,٢٩٢	مخصص الزكاة المرحل
-	(٤١٩,٧٢٠)	خسائر إعادة تقييم الممتلكات الإستثمارية
٣,٨١٠,٤٥٩	٣,٦٦٥,٥٦٣	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة (يخصم) منه
(١,٨٨٦,٥١٢)	(٢,٠٤٧,٥٩٣)	صافي العقارات والالات ومعدات (خسائر) متراكمة
(٧٤٠,٢٤٢)	(١,٢٩٩,٢٥١)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
(٢,٦٢٦,٧٥٤)	(٣,٣٤٦,٨٤٤)	الوعاء الزكوي
١,١٨٣,٧٠٥	٣١٨,٧١٩	الزكاة المستحقة
١٥,٤٠٩	٨,٠٨٦	

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٤,٤٥٩	٢٢,١٦٢	رصيد المخصص اول المدة
١٥,٤٠٩	٨,٠٨٦	المكون خلال العام
(٢٧,٧٠٦)	(١١,٨٧٠)	المسدد خلال العام
٢٢,١٦٢	١٨,٣٧٨	رصيد المخصص اخر المدة

١١. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٣,٢٩٣	٢٥,٩٩٣	الرصيد اول المدة
٢,٧٠٠	٥,٤٠٠	المكون خلال العام
٢٥,٩٩٣	٣١,٣٩٣	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٨٣,٨٤٠	٣٩٩,٥٣٧	إيرادات المبنى الإستثماري
٧,١٦٥	-	إيرادات تأجير مرافق
-	١٢٦,٧٧٠	إيرادات الروضة
٢٩١,٠٠٥	٥٢٦,٣٠٧	

١٣. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١٠,٠٠٠	١٣٤,٤٧٠	إيجار أرض المبنى الإستثماري
٣,٣٨٤	٦١,٧٤٨	أخرى
-	٥,٧٠٠	أكاديمية الروضة
١١٣,٣٨٤	٢٠١,٩١٨	

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤١,٧٠٠	٦٤,٢٠٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
-	٥,٣٧٣	محروقات
٦,١٣١	١,٥٤٢	كهرباء ومياه
٣,٥٤٨	٦,٥٧٥	بريد وبرق وهاتف
١٠,٠٠٠	-	بدل اجازة
١,٩٢٨	٧١٠	قرطاسية ومطبوعات
١,٧١١	٣,٧١٣	ضيافة ونظافة
١٥,٠٣٣	١١,٥٥٠	رسوم حكومية واشتراكات
٨,٣٧٨	٧,٤٧٧	صيانة وإصلاح
٧,٩٥١	١٠,٢١٥	نقل وانتقالات
٢٣,٨٨٣	٢٦,٥٧٧	تامينات إجتماعية
١,٤٦٣	٧,٥٣٥	مصروفات علاج وتأمين طبي
٣,٥٠٠	-	تذاكر سفر
٢,٧٠٠	٥,٤٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
-	٤٢	مصاريف بنكية
-	٢,٠٠٠	أتعاب مهنية
-	١,٤٣٨	دعاية وإعلان
٤,٤٨٠	٢,٥٢٨	مصاريف متنوعة
١٣٢,٤٠٦	١٥٦,٨٧٥	

١٥. إعادة تبويب:

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي

١٦. عام:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٧ / ١٠ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٧ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.