



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) 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 : ٦٥٠٢٤٧٧ +٩٦٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ +٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ +٩٦٩
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ +٩٦٦

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>الصفحة</u>	<u>المــــــــــــــــرس</u>
٣- ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥- ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض برياض الخبراء والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض برياض الخبراء 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

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 وملاءمة 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 ولوائحته التنفيذية واللوائح الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برياض الخبراء

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، 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.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برياض الخبراء

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• 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 والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ١٠ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٣٠ إبريل ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٧٣٣,٦٥٠	١٦٠,٥٤٠	(٣)	النقد وما في حكمه
٤١,٦٩٧	٦١,١٨٤	(٤)	المدينون التجاريون
٧٢٦,٩٦١	٧١٤,٧٤٠	(٥)	المخزون
٦١,٤٢٥	٤٠٠	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٦٣,٧٣٣	٩٣٦,٨٦٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨٦٣,٧٦٢	٧٢١,٩٤٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات " بالباقي "
٣٨٨,٤٩٤	١,١٦٠,٨٩٠	(١/٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٥٢,٢٥٦	١,٨٨٢,٨٣٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٨١٥,٩٨٩	٢,٨١٩,٦٩٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق المساهمين
			الالتزامات المتداولة
١٦٠,٢٣٢	٣٣٧,٧٧٧	(٨)	الدائنون التجاريون
٧٤,٩٦٩	٧٤,٩٦٩		توزيعات عائد تعاملات
٢٥,٦٦٤	٤٠,٦٠٤	(٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١,٠٢٢	٣١,٠٢٢	(١٠)	مخصص الخدمات الإجتماعية
٥١,٨٥٥	١٤,٦٤٤	(١١)	مخصص الزكاة
٣٤٣,٧٤٢	٤٩٩,٠١٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣٣,٥٠٠	٤١,٩٧٠	(١٢)	مزاييا ومنافع الموظفين
٣٣,٥٠٠	٤١,٩٧٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٧٧,٢٤٢	٥٤٠,٩٨٦		إجمالي الالتزامات
			حقوق المساهمين
٢,٣٣٧,٦٠٠	٢,٣٣٧,٦٠٠		رأس المال
١,٠٥٢,٧١٢	١,٠٥٢,٧١٢		إحتياطي نظامي
١٦٧,٥٧٨	١٦٧,٥٧٨		إحتياطي عام
(١,١١٩,١٤٣)	(١,٢٧٩,١٧٩)		(خسائر) متراكمة
٢,٤٣٨,٧٤٧	٢,٢٧٨,٧١١		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٨١٥,٩٨٩	٢,٨١٩,٦٩٧		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢,٩٦٨,٧١٥	٢,٥٢٢,٠١٩	(١٣)	الإيرادات
(٢,٥٦٧,٥٨١)	(٢,٢٢٧,٥٥٢)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
٤٠١,١٣٤	٢٩٤,٤٦٧		مجمل الدخل
			المصروفات
(٥٢٥,٧٧٠)	(٥٦٢,١١٦)	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢٤,٦٣٦)	(٢٦٧,٦٤٩)		صافي (الخسارة) من النشاط
			نتائج الأعمال الأخرى
٧٢,٠٠٠	-		إعانات راتب المدير التنفيذي
-	٣٠,٠٠٠		إرباح رأسمالية
٤٨,٤٩٩	٩٢,٢٥٧	(١٦)	إيرادات أخرى
(٤,١٣٧)	(١٤٥,٣٩٢)	(١١)	(الخسارة) قبل الزكاة
(٥١,٨٥٥)	(١٤,٦٤٤)		الزكاة
(٥٥,٩٩٢)	(١٦٠,٠٣٦)		صافي (الخسارة) / الدخل
-	-		الدخل الشامل الأخر
(٥٥,٩٩٢)	(١٦٠,٠٣٦)		صافي (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤,١٣٧)	(١٤٥,٣٩٢)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٩٥,٢٠٩	٨٤,٨١٩	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٣,٥٠٠	١٤,٤٧٠	المكون من مخصص منافع ومزايا الموظفين
-	(٣٠,٠٠٠)	أرباح رأسمالية
١٠٤,٥٧٢	(٧٦,١٠٣)	صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
١٢,٧٨٩	(١٩,٤٨٧)	المدينون التجاريون
(٦٤٨,٣٥٥)	١٢,٢٢١	المخزون
(٧,٣٢٥)	٦١,٠٢٥	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٧,٤٨٦	١٧٧,٥٤٥	الدائنون التجاريون
(١٣,٥٦٤)	١٤,٩٤٠	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧١,١٨٢)	(٥١,٨٥٥)	المسدد من مخصص الزكاة
-	(٦,٠٠٠)	مخصص منافع ومزايا الموظفين
(٥٦٥,٥٧٩)	١١٢,٢٨٦	صافي التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٧١٨,٨٨٩)	(٧٧٣,٣٩٦)	النقد المدفوع لاضافة الممتلكات والألات والمعدات
-	٨٨,٠٠٠	المحصل من بيع اصول ثابتة
(٧١٨,٨٨٩)	(٦٨٥,٣٩٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٦٣٣,٥٠٤)	(٥٧٣,١١٠)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٣٦٧,١٥٤	٧٣٣,٦٥٠	رصيد النقدية وما في حكمه في بداية السنة
٧٣٣,٦٥٠	١٦٠,٥٤٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

الإجمالي	(الخسائر المتراكمة)	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٤٩٤,٧٣٩	(١,٠٦٣,١٥١)	١٦٧,٥٧٨	١,٠٥٢,٧١٢	٢,٣٣٧,٦٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١ م
(٥٥,٩٩٢)	(٥٥,٩٩٢)	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٢,٤٣٨,٧٤٧	(١,١١٩,١٤٣)	١٦٧,٥٧٨	١,٠٥٢,٧١٢	٢,٣٣٧,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٠٨٩,٧١١	(٤٦٨,١٧٩)	١٦٧,٥٧٨	١,٠٥٢,٧١٢	٢,٣٣٧,٦٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٢ م (قبل التعديل)
(٦٥٠,٩٦٤)	(٦٥٠,٩٦٤)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة (إيضاح ١٨)
٢,٤٣٨,٧٤٧	(١,١١٩,١٤٣)	١٦٧,٥٧٨	١,٠٥٢,٧١٢	٢,٣٣٧,٦٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٢ م (بعد التعديل)
(١٦٠,٠٣٦)	(١٦٠,٠٣٦)	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٢,٢٧٨,٧١١	(١,٢٧٩,١٧٩)	١٦٧,٥٧٨	١,٠٥٢,٧١٢	٢,٣٣٧,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم ١٦٥ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١١/٢٧/١٤٣٦ هـ وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة برقم ١٤٢٠.١١٣٥١٠ وتاريخ ١٧/١٢/١٤٤٠ هـ بلغ راس مال الجمعية ٢,٣٣٧,٦٠٠ ريال سعودي (عدد ٢٣٣٧٦ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي) ويقع المركز الرئيسي: رياض الخبراء – القصيم – المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي

- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والإجتماعية وذلك عن طريق:
- تنمية القطاع الزراعي وتأمين مستلزماته وتسويق منتجاته بما في ذلك توفير المواد الزراعية وإستصلاح الأراضي الزراعية والعيادات البيطرية وإقامة المزارع النباتية والحيوانية المتخصصة والصناعات المرتبطة بها.
- تأمين البذور والأسمدة والمبيدات الزراعية.
- تأمين المحروقات.
- تأمين ورشة ميكانيكية لإصلاح وصيانة آلات الزراعة.
- تأمين مشروع دواجن وتأمين ثلاجات لحفظ إنتاج المحاصيل الزراعية.
- توفير جميع المستلزمات الصناعية والمعدات اليدوية.
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن إختصاص الجمعية.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في بداية 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 للمحاسبين القانونيين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ 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 للمحاسبين القانونيين. عليها 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 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 أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والألات 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، وتملك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%
الأثاث والمفروشات	١٥%
آلات ومعدات	١٥%
أجهزة مكتبية	١٥%
سيارات	٢٥%
أجهزة أمن وسلامة	١٠%
مظلة المستودع	١٠%

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

٤/٢/٢. المخزون

يتم تسعير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل وذلك بإتباع طريقة متوسط الأسعار، ويتم تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة.

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 لاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً 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 وفقاً 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 إثبات 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 الهيئة العامة للزكاة والدخل 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 وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء 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 الإجتماعية 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 الإجتماعية.
- 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 الإجتماعية 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 الاغراض برياض الخبراء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣. النقد وما في حكمه				
	التقديية بالصندوق	١٥٣,٦٠٧	١٢٢,٣٣٩	
	بنك الراجحي	٦,٠٤٥	٤٧٣,٠٠٥	
	بنك الرياض	٨٨٨	١٣٨,٣٠٦	
		١٦٠,٥٤٠	٧٣٣,٦٥٠	
٤. المدينون التجاريون				
	العملاء	٦١,١٨٤	٤١,٦٩٧	
		٦١,١٨٤	٤١,٦٩٧	
٥. مخزون				
	مكائن ومستلزمات زراعية	٧١٤,٧٤٠	٧٢٦,٩٦١	
		٧١٤,٧٤٠	٧٢٦,٩٦١	
٦. مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:-				
	عهدة الكاشير	٤٠٠	٤٠٠	
	موردين دفعات مقدمة	-	٦١,٠٢٥	
		٤٠٠	٦١,٤٢٥	

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات " بالصافي "

الأراضي	المباني	الأثاث والمفروشات	آلات ومعدات	أجهزة مكتبية	سيارات	أجهزة أمن	مظلة المستودع	الإجمالي
٣٩٥,٠٠٠	١,٥٣٣,٩٢١	٧٥,٦٤١	١٩٧,٥٢٢	٥٥,٧٧٢	٧٣٧,٠٣٠	٨٣,٦٢٥	١١٣,٠٥٧	٣,١٩١,٥٦٨
-	-	-	-	١٠٠٠	-	-	-	١٠٠٠
-	-	-	-	-	(٨٧,٠٠٠)	-	-	(٨٧,٠٠٠)
٣٩٥,٠٠٠	١,٥٣٣,٩٢١	٧٥,٦٤١	١٩٧,٥٢٢	٥٦,٧٧٢	٦٥٠,٠٣٠	٨٣,٦٢٥	١١٣,٠٥٧	٣,١٠٥,٥٦٨
-	(١,٢٩٩,٧٠٦)	(٧٥,٦٤٠)	(١٩٧,٥٢١)	(٥٣,٧٠١)	(٦٧١,٧٧٩)	(١٠,٦١٦)	(١٨,٨٤٣)	(٢,٣٢٧,٨٠٦)
-	(٦١,٣٥٧)	-	-	(٢,١٩٦)	(٧,٢٥٠)	(٨,٣٦٣)	(٥,٦٥٣)	(٨٤,٨١٩)
-	-	-	-	-	٢٩٠٠٠	-	-	٢٩٠٠٠
-	(١,٣٦١,٠٦٣)	(٧٥,٦٤٠)	(١٩٧,٥٢١)	(٥٥,٨٩٧)	(٦٥٠,٠٢٩)	(١٨,٩٧٩)	(٢٤,٤٩٦)	(٢,٣٨٣,٦٢٥)
٣٩٥,٠٠٠	١٧٢,٨٥٨	١	١	٨٧٥	١	٦٤,٦٤٦	٨٨,٥٦١	٧٢١,٩٤٣
٣٩٥,٠٠٠	٢٣٤,٢١٥	١	١	٢,٠٧١	٦٥,٢٥١	٧٣,٠٠٩	٩٤,٢١٤	٨٦٣,٧٦٢

١/٧ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في مشروع انشاء مبني وكانت الحركة خلال العام كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٨٨,٤٩٤	-
٧٧٢,٣٩٦	٣٨٨,٤٩٤
١,١٦٠,٨٩٠	٣٨٨,٤٩٤

رصيد ١/١

الاضافات

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الدائون التجاريون		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦٠,٢٣٢	٣٣٧,٧٧٧	الموردين
١٦٠,٢٣٢	٣٣٧,٧٧٧	
٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢,٣٦٤	٧,٣٠٤	ضريبة القيمة المضافة
٣٣,٣٠٠	٣٣,٣٠٠	أوراق دفع
٢٥,٦٦٤	٤٠,٦٠٤	
١٠. مخصص الخدمة الإجتماعية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١,٠٢٢	٣١,٠٢٢	الرصيد في بداية السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٣١,٠٢٢	٣١,٠٢٢	
١١. أ. مخصص الزكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٤,١٣٧)	١٤٥,٣٩٢	صافي الدخل (الخسارة) للسنة
١٣٥٠٠	١٤,٥٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٩,٣٦٣	١٥٩,٨٩٢	صافي الدخل المعدل
٢,٣٣٧,٦٠٠	٢,٣٣٧,٦٠٠	رأس المال
١,٢٢٠,٢٩٠	١,٢٢٠,٢٩٠	الإحتياطيات المرحلة من سنوات سابقة
٥١,٠٢٢	٥٨,٥٢٢	المخصصات أول العام الزكوي
٧٤,٩٦٩	٧٤,٩٦٩	توزيع عائد معاملات
٢,٧٧٢	٥,٦٨٤	ديون مستحقة طويلة الأجل
٣,٦٩٦,٠١٦	٣,٨٥٦,٩٥٧	إجمالي العناصر الموجبة
		يخصم
(١,٢٥٢,٢٥٦)	(١,٨٨٢,٨٣٣)	أصول غير متداولة
(١,٠٦٣,١٥١)	(١,١١٩,١٤٣)	خسائر مبقاة
١,٣٨٠,٦٠٩	(٣,٠٠١,٩٧٦)	إجمالي العناصر السالبة
٢,٠٧٤,١٨٢	٥٨٥,٧٦٦	الوعاء الخاضع للزكاة
٥١,٨٥٥	١٤,٦٤٤	الزكاة المستحقة

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. حركة مخصص الزكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧١,١٨٢	٥١,٨٥٥	الرصيد في بداية السنة
٥١,٨٥٥	١٤,٦٤٤	المكون خلال السنة
(٧١,١٨٢)	(٥١,٨٥٥)	المسدد خلال السنة
٥١,٨٥٥	١٤,٦٤٤	الرصيد في نهاية السنة
		<u>١٢. مزايا ومنافع الموظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٠,٠٠٠	٣٣,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٣,٥٠٠	١٤,٤٧٠	المكون خلال السنة
-	(٦,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٣٣,٥٠٠	٤١,٩٧٠	
		<u>١٣. الإيرادات</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٠٨١,٧٠١	٢,٦٣٦,٧٥٢	إيرادات مبيعات
(١١٠,٨٢٠)	(١١٢,٩١١)	مردودات المبيعات
(٢,١٦٦)	(١,٨٢٢)	الخصم المسموح به
٢,٩٦٨,٧١٥	٢,٥٢٢,٠١٩	
		<u>١٤. تكلفة الإيرادات</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٢٩,٥٧٠	٧٥,٩٩٧	مخزون أول المدة
٧٢٩,٥٧٠	٧٢٦,٩٦١	مخزون أول المدة بعد التعديل
		يضاف
٢,٣٨٨,٩١٠	٢,٠٥٨,١٣١	المشتريات
١٨٤,٥٩٨	١٦٨,٧١٢	مصروفات التشغيل (١/١٤)
		(يخصم)
(٧,٩٩٩)	(٤,٣٥٩)	مردودات المشتريات
(٥٣٧)	(٧,١٥٣)	الخصم المكتسب
(٧٢٦,٩٦١)	(٧١٤,٧٤٠)	مخزون آخر المدة
٢,٥٦٧,٥٨١	٢,٢٢٧,٥٥٢	

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١/١٤) مصروفات التشغيل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦٥,٧١٣	١٦٣,٦٤٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,١٩٧	١,١٧٩	صيانة سيارات
٢,٤٢٥	٢,١٢٥	مواد ومستلزمات تشغيلية
١٢,١٤٩	١,٣٠٢	مصاريف تشغيلية تحميل وتنزيل
١١٤	٤٦٣	محروقات تشغيلية للسيارات
١٨٤,٥٩٨	١٦٨,٧١٢	

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٣٣,٦٩٢	٢٨٤,٥٤٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٤,٢٠٩	٣٥,٩٣٩	التأمينات الإجتماعية
٦,٦٩٤	٨,٤٥٨	هاتف وبريد
٩٥,٢٠٩	٨٤,٨١٩	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٦,٤٢٧	٥,٠٥٠	صيانة وإصلاح
١٥,٤١٨	١٨,٠٧٨	محروقات وصيانة سيارات
١٨,٣٩٥	١٧,٣٢٨	كهرباء ومياه
٢,٦٦٤	٤,١٨٨	قرطاسية ومطبوعات
٢٦,٠٣٧	١٧,٣٧٥	مصاريف بنكية
٧٣,٨٣٨	٦٤,٥٥٤	رسوم حكومية وإشتراكات
٥,٩٥٠	٩,٥٠٦	مصاريف أخرى
٦,٠١٠	٦,٢٧٠	التأمين الطبي
٨,٨٧٥	٥,٠٠٠	سفر وانتقالات
٥٧٩	٧٨	ضيافة ونظافة
١,٧٧٣	٢٠٠	دعايا وإعلان
-	٧٣٠	مستلزمات نظم المعلومات
٥٢٥,٧٧٠	٥٦٢,١١٦	

١٦. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٠٢٥	١,١١٥	إيرادات بيع خردة
٣٢,١٥٠	٣٢,٤٣٠	ديون معدومة مستردة
١٤,٣٢٤	٥٨,٧١٢	إيرادات أخرى
٤٨,٤٩٩	٩٢,٢٥٧	

١٧. تسويات سنوات سابقة

تتمثل تسويات سنوات سابقة في التسويات الناتجة عن تصحيح أخطاء في تسعير المخزون العام الماضي.

١٨. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ / ١٠ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.