



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 ٢٠٢٣ 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 ١٣٣٨٤ جدة 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 برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الصفحة</u>	<u>المفهرس</u>
٣- ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التغير في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٧- ٨	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 ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م 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.

لفت أنتباه - معالجة الإعانات الوزارية

نلفت الإنتباه إلى أن الجمعية لم تعالج الإعانة الوزارية لشراء سيارات وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.





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 عما 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 برياض الخبراء


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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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: ٢٥ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٠٦ مارس ٢٠٢٤ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٦٠,٥٤٠	١٢٩,٥٢٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٦١,١٨٤	٣٤,٤٣١	(٥)	المدينون التجاريون
٧١٤,٧٤٠	٥٧٤,٨٩٧	(٦)	المخزون
٤٠٠	٤,١٠٠	(٧)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩٣٦,٨٦٤	٧٤٢,٩٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧٢١,٩٤٣	٨٨٧,٥٠١	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات " بالصافي "
١,١٦٠,٨٩٠	١,٢١٦,٢٩٥	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٨٨٢,٨٣٣	٢,١٠٣,٧٩٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٨١٩,٦٩٧	٢,٨٤٦,٧٥٣		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق المساهمين
			الالتزامات المتداولة
٣٣٧,٧٧٧	٢٦٢,٦٩٥	(١٠)	الدائنون التجاريون
٧٤,٩٦٩	٧٤,٩٦٩		توزيعات عائد تعاملات
٤٠,٦٠٤	٦٣,٥٠٣	(١١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١,٠٢٢	٣١,٠٢٢	(١٢)	مخصص الخدمات الإجتماعية
١٤,٦٤٤	١٠,٨٧٩	(١٣)	مخصص الزكاة
٤٩٩,٠١٦	٤٤٣,٠٦٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٤١,٩٧٠	٥١,٦٩٦	(١٤)	مزايا ومنافع الموظفين
٤١,٩٧٠	٥١,٦٩٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥٤٠,٩٨٦	٤٩٤,٧٦٤		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
(١,٢٧٩,١٧٩)	(١,٢٠٥,٩٠١)		(خسائر) متراكمة
٢,٢٧٨,٧١١	٢,٣٥١,٩٨٩		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٨١٩,٦٩٧	٢,٨٤٦,٧٥٣		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢,٥٢٢,٠١٩	٢,٠٦٦,٩٩٠	(١٥)	الإيرادات
(٢,٢٢٧,٥٥٢)	(١,٨٥٩,٢٩٠)	(١٦)	تكلفة الإيرادات
٢٩٤,٤٦٧	٢٠٧,٧٠٠		مجمل الربح
(٥٦٢,١١٦)	(٦٥١,١٠٢)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٦٧,٦٤٩)	(٤٤٣,٤٠٢)		صافي (الخسارة) من النشاط
٣٠,٠٠٠	١,٢٤٩		ارباح رأسمالية من بيع أصول
٩٢,٢٥٧	٥٢٦,٣١١	(١٨)	ايرادات أخرى
(١٤٥,٣٩٢)	٨٤,١٥٨	(١١)	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(١٤,٦٤٤)	(١٠,٨٨٠)		الزكاة
(١٦٠,٠٣٦)	٧٣,٢٧٨		صافي الربح / (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الأخر
(١٦٠,٠٣٦)	٧٣,٢٧٨		صافي الربح / (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	(الخسائر المتراكمة)	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	
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
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 (الخسارة) الشاملة للعام
٢,٢٧٨,٧١١	(١,٢٧٩,١٧٩)	١٦٧,٥٧٨	١,٠٥٢,٧١٢	٢,٣٣٧,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٢٧٨,٧١١	(١,٢٧٩,١٧٩)	١٦٧,٥٧٨	١,٠٥٢,٧١٢	٢,٣٣٧,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٧٣,٢٧٨	٧٣,٢٧٨	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٢,٣٥١,٩٨٩	(١,٢٠٥,٩٠١)	١٦٧,٥٧٨	١,٠٥٢,٧١٢	٢,٣٣٧,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	٨٤,١٥٨	(١٤٥,٣٩٢)
التعديلات للبنود غير النقدية		
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات	٧٦,٣٤٢	٨٤,٨١٩
المكون من مخصص منافع ومزايا الموظفين	١٩,٧٢٦	١٤,٤٧٠
أرباح رأسمالية	(١,٢٤٩)	(٣٠,٠٠٠)
صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل	١٧٨,٩٧٧	(٧٦,١٠٣)
التغيرات في بنود رأس المال العامل		
المدينون التجاريون	٢٦,٧٥٣	(١٩,٤٨٧)
المخزون	١٣٩,٨٤٣	١٢,٢٢١
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٣,٧٠٠)	٦١,٠٢٥
الدائنون التجاريون	(٧٥,٠٨٢)	١٧٧,٥٤٥
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٢,٨٩٩	١٤,٩٤٠
المسدد من مخصص الزكاة	(١٤,٦٤٥)	(٥١,٨٥٥)
مخصص منافع ومزايا الموظفين	(١٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٢٦٥,٠٤٥	١١٢,٢٨٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
النقد المدفوع لاضافة الممتلكات والألات والمعدات	(٢٩٧,٣٠٥)	(٧٧٣,٣٩٦)
المحصل من بيع أصول	١,٢٤٩	٨٨,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	(٢٩٦,٠٥٦)	(٦٨٥,٣٩٦)
صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة	(٣١,٠١١)	(٥٧٣,١١٠)
رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة	١٦٠,٥٤٠	٧٣٣,٦٥٠
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٢٩,٥٢٩	١٦٠,٥٤٠

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥) وتاريخ ١١/٢٧/١٤٠٣هـ.
 - المركز الرئيسي: القصيم – المملكة العربية السعودية.
 - رأس مال الجمعية : ٢,٣٣٧,٦٠٠ ريال سعودي عدد ٢٣,٣٧٦ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠٠ ريال.
 - رقم السجل التجاري: ١١٣٥١٠١٤٢٠ وتاريخ ١٢/١٧/١٤٤٠هـ. الموافق ١٨/٠٨/٢٠١٩م.
 - أهداف الجمعية: تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
 ١. 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.
 ٢. تأمين البذور والأسمدة والمبيدات الزراعية.
 ٣. تأمين المحروقات.
 ٤. تأمين ورشة ميكانيكية لإصلاح وصيانة آلات الزراعة.
 ٥. تأمين مشروع دواجن وتأمين ثلاجات لحفظ إنتاج المحاصيل الزراعية.
 ٦. توفير جميع المستلزمات الصناعية والمعدات اليدوية.أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن إختصاص الجمعية.
- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ بيان الالتزام:

- تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢/٢ أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣/٢ عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تأريخ القوائم المالية وكذلك الإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية.
وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشمل النقد وما في حكمه، النقد بالصدوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢,٣ الذمم المدينة التجارية:-

تتمثل الذمم المدينة التجارية في حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الدخل وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد إنفاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل.

٣,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٤,٣ المخزون:-

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصصاً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع، كما يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح كما تقوم الجمعية (عند اللزوم) بإثبات إنخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الإستردادية للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل. المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

٥,٣ الممتلكات والألات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات على أنها أصل عندما يترتب على استخدامه تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وتمهك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الاتية:

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

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٦,٣ مشروعات تحت التنفيذ:-

تتضمن تكاليف المشروعات تحت التنفيذ بالتكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام ولحين إكمال الإنشاءات، ولا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ. يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الإنخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الأصول غير المتداولة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الدخل.

٧,٣ العقارات الاستثمارية:-

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات التي تحتفظ بها الجمعية بغرض الاستثمار والحصول على عائد منها ويتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات الأولي. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد لا مبرر لهما. يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة، وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير تامين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تامين المباني الكائنة في نفس موقع عقار الجمعية. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل.

٨,٣ ذمم الدائنة التجارية:-

تتمثل الذمم الدائنة التجارية بالمبالغ الواجب دفعها في المستقبل للسلع والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية وعادةً ما تدفع بحسب البنود المتفق عليها. وتم عرض الذمم الدائنة التجارية ضمن الإلتزامات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال فترة أكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ انتهاء السنة المالية فيتم عرضها ضمن الإلتزامات غير المتداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة.

٩,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٠,٣ عقود الإيجار:-

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو تتضمن) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل محدد (أو أصول محددة) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو الأصول) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو الأصول) بشكل صريح في الاتفاقية.

أ. الجمعية كمستأجر: يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها للجمعية كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلي. ترسمل عقود الإيجار التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أعباء تمويل وخفض التزام إيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. يتم إثبات أعباء التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل. يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل بطريقة القسط الثابت. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيداً معقولاً بأن الجمعية سيؤول لها الملكية في نهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار أيهما أقصر. إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم اثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ب. الجمعية كمؤجر: يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها الجمعية بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لأصل ما كعقود إيجار تشغيلي. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

١١,٣ مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علمًا بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة.

١٢,٣ الزكاة:-

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً للوعاء الزكوي، ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل، ويتم تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

١٣,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات، يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة. وتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم إقراراتها بناءً على ذلك.

١٤,٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعبء المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافيًا من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية، كما هو موضح أدناه:

٣/٢١/أ. بيع البضائع:

- يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-
- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية السلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣/٢١/ب. تقديم الخدمات

- عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة
- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها."

١٥,٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الإجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد إستيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزم.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة."

١٦,٣ التكاليف والمصروفات:-

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف كمصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية وغيرها.

١٧,٣ توزيع الأرباح:-

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية 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
- ٦- يتم صرف نسبة ١٠% من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً لللائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على أن مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠% من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقاً للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

١٨,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٣,٦٠٧	٩٥,٦١٠	النقدية بالصندوق
٦,٠٤٥	٣٣,٩٠٦	بنك الراجحي
٨٨٨	١٣	بنك الرياض
١٦٠,٥٤٠	١٢٩,٥٢٩	

٥. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦١,١٨٤	٣٤,٤٣١	العملاء
٦١,١٨٤	٣٤,٤٣١	

٦. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧١٤,٧٤٠	٥٧٤,٨٩٧	مكائن ومستلزمات زراعية
٧١٤,٧٤٠	٥٧٤,٨٩٧	

٧. مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٠٠	٤٠٠	عهدة الكاشير
-	٣,٧٠٠	ذمم الموظفين
٤٠٠	٤,١٠٠	

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. 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	٥٦,٧٧٢	٦٥٠,٠٣٠	٨٣,٦٢٥	١١٣,٠٥٧	٣,١٠٥,٥٦٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	١,٩٠٠	-	-	٢٤٠,٠٠٠	-	-	٢٤١,٩٠٠	الإضافات
٣٩٥,٠٠٠	١,٥٣٣,٩٢١	٧٧,٥٤١	١٩٧,٥٢٢	٥٦,٧٧٢	٨٩٠,٠٣٠	٨٣,٦٢٥	١١٣,٠٥٧	٣,٣٤٧,٤٦٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	(١,٣٦١,٠٦٣)	(٧٥,٦٤٠)	(١٩٧,٥٢١)	(٥٥,٨٩٧)	(٦٥٠,٠٢٩)	(١٨,٩٧٩)	(٢٤,٤٩٦)	(٢,٣٨٣,٦٢٥)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	(٦١,٣٥٧)	(٩٥)	-	(٨٧٤)	-	(٨,٣٦٣)	(٥,٦٥٣)	(٧٦,٣٤٢)	إستهلاك العام
-	(١,٤٢٢,٤٢٠)	(٧٥,٧٣٥)	(١٩٧,٥٢١)	(٥٦,٧٧١)	(٦٥٠,٠٢٩)	(٢٧,٣٤٢)	(٣٠,١٤٩)	(٢,٤٥٩,٩٦٧)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٩٥,٠٠٠	١١١,٥٠١	١,٨٠٦	١	١	٢٤٠,٠٠١	٥٦,٢٨٣	٨٢,٩٠٨	٨٨٧,٥٠١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٩٥,٠٠٠	١٧٢,٨٥٨	١	١	٨٧٥	١	٦٤,٦٤٦	٨٨,٥٦١	٧٢١,٩٤٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩. مشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ في مشروع انشاء مبنى وكانت الحركة خلال العام كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٨٨,٤٩٤	١,١٦٠,٨٩٠	تكلفة المشروع في ١ يناير
٧٧٢,٣٩٦	٥٥,٤٠٥	الإضافات خلال العام
١,١٦٠,٨٩٠	١,٢١٦,٢٩٥	تكلفة المشروع في ٣١ ديسمبر

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. الدائون التجاريون	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٣٧,٧٧٧	٢٦٢,٦٩٥
٣٣٧,٧٧٧	٢٦٢,٦٩٥
الموردين	
١١. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧,٣٠٤	٢٥,٦٨٢
٣٣,٣٠٠	٣٣,٣٠٠
-	٢١
-	٤,٥٠٠
٤٠,٦٠٤	٦٣,٥٠٣
ضريبة القيمة المضافة	
أوراق دفع	
ذمم دائنة	
اتعاب مهنية واستشارات مستحقة	
١٢. مخصص الخدمة الإجتماعية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١,٠٢٢	٣١,٠٢٢
-	-
٣١,٠٢٢	٣١,٠٢٢
رصيد المخصص في بداية السنة	
المكون خلال العام	
رصيد المخصص في نهاية السنة	
١٣. أ. مخصص الزكاة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤٥,٣٩٢	٨٤,١٥٨
١٤,٥٠٠	١٩,٧٢٦
١٥٩,٨٩٢	١٠٣,٨٨٤
صافي الربح قبل الزكاة	
مخصص مزايا ومنافع الموظفين	
صافي الربح المعدل	
يضاف إليه:	
رأس المال	
الإحتياطيات المرحلة	
المخصصات المدورة	
توزيع عائد معاملات	
ديون مستحقة طويلة الأجل	
إجمالي العناصر الموجبة	
يخصم منه:	
أصول غير متداولة	
خسائر مبقاة	
إجمالي العناصر السالبة	
الوعاء الخاضع للزكاة	
الزكاة المستحقة	
٣,٨٥٦,٩٥٧	٣,٨٠٨,٢٠٣
(١,٨٨٢,٨٣٣)	(٢,١٠٣,٧٩٦)
(١,١١٩,١٤٣)	(١,٢٧٩,١٧٩)
(٣,٠٠١,٩٧٦)	(٣,٣٨٢,٩٧٥)
٥٨٥,٧٦٦	٤٣٥,٢١٤
١٤,٦٤٤	١٠,٨٨٠

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥١,٨٥٥	١٤,٦٤٤	الرصيد في بداية السنة
١٤,٦٤٤	١٠,٨٨٠	المكون خلال السنة
(٥١,٨٥٥)	(١٤,٦٤٥)	المسدد خلال السنة
١٤,٦٤٤	١٠,٨٧٩	الرصيد في نهاية السنة

١٤. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٣,٥٠٠	٤١,٩٧٠	الرصيد في بداية السنة
١٤,٤٧٠	١٩,٧٢٦	المكون خلال السنة
(٦,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٤١,٩٧٠	٥١,٦٩٦	الرصيد في نهاية السنة

١٥. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٦٣٦,٧٥٢	٢,١٧٠,٣٢٩	إيرادات مبيعات
(١١٢,٩١١)	(١٠٢,٩٣٣)	مردودات المبيعات
(١,٨٢٢)	(٤٠٦)	الخصم المسموح به
٢,٥٢٢,٠١٩	٢,٠٦٦,٩٩٠	

١٦. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٢٦,٩٦١	٧١٤,٧٤٠	مخزون أول المدة
٢,٠٥٨,١٣١	١,٤٩٣,١٦٨	المشتريات
١٦٨,٧١٢	٢٣٦,٠٩١	مصروفات التشغيل (١/١٦)
(٤,٣٥٩)	(٦,٨٤٢)	مردودات المشتريات
(٧,١٥٣)	(٢,٩٦٩)	الخصم المكتسب
(٧١٤,٧٤٠)	(٥٧٤,٨٩٧)	مخزون آخر المدة
٢,٢٢٧,٥٥٢	١,٨٥٩,٢٩١	

(١/١٦) مصروفات التشغيل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦٣,٦٤٣	٢٢٨,٧٤٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١,١٧٩	٢,٧٧٨	صيانة سيارات
٢,١٢٥	٢,٩٩٢	مواد ومستلزمات تشغيلية
١,٣٠٢	٨١٥	مصاريف تشغيلية تحميل وتنزيل
٤٦٣	٧٦٣	محروقات تشغيلية للسيارات
١٦٨,٧١٢	٢٣٦,٠٩١	

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٨٤,٥٤٣	١٦٦,٧٥٧	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٤٨,٠٠٠	راتب المحاسب
٣٥,٩٣٩	٢٩,٧٢٩	التأمينات الإجتماعية
٨,٤٥٨	٥,٨٨٣	هاتف وبريد
٨٤,٨١٩	٧٦,٣٤٢	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٥,٠٥٠	٧,٢٢١	صيانة وإصلاح
١٨,٠٧٨	١٢,٢٤٤	محروقات وصيانة سيارات
١٧,٣٢٨	١٥,١٣٧	كهرباء ومياه
٤,١٨٨	١,٦٥٦	قرطاسية ومطبوعات
١٧,٣٧٥	١٦,٢٩٣	مصاريف بنكية
٦٤,٥٥٤	١١٢,٤٧٩	رسوم حكومية وإشتراكات
٩,٥٠٦	٢٠,١٠٤	مصاريف أخرى
٦,٢٧٠	٥,٣٧٣	التأمين الطبي
٥,٠٠٠	٤,٣٩٩	سفر وانتقالات
٧٨	-	ضيافة ونظافة
٢٠٠	١,٥٠٠	دعايا وإعلان
-	٩,٠٠٠	اتعاب مهنية وأستشارات
-	١١٨,٩٨٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧٣٠	-	مستلزمات نظم المعلومات
٥٦٢,١١٦	٦٥١,١٠٢	

١٨. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١١٥	١٠٠	إيرادات بيع خردة
٣٢,٤٣٠	٥٣,٢٧٥	ديون معدومة مستردة
٥٨,٧١٢	٣٠,٧٨١	إيرادات أخرى
-	٢٤٠,٠٠٠	إعانة وزارية لشراء سيارات
-	٥٩,١٧٠	إيجارات شاليهات تحت الإنشاء
-	٢٤,٠٠٠	إعانة راتب المحاسب
-	١١٨,٩٨٥	إعانة مكافأة مجلس الادارة
٩٢,٢٥٧	٥٢٦,٣١١	

١٩. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ / ٠٨ / ١٤٤٥ هـ الموافق ٠٦ / ٠٣ / ٢٠٢٤ م.