



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقويعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 (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 حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ / ٢٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٦٩٩ / ٢٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ / ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٦٩٩ / ٤١٦١٣٢٢ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقويعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٥)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقويعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقويعية (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٥)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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 الرأي المتحفظ)، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقويعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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 بفصل العقارات الإستثمارية عن الممتلكات والآلات والمعدات وتقييمها بالقيمة العادلة بما يخالف القسم رقم (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ولم نستطع تحديد أثر ذلك على القوائم المالية.
- لم نتمكن من التحقق من صحة تسعير المخزون وفقاً لسياسة المتوسط المتحرك.
- تتضمن الأرصدة المدنية مبلغ ١٢٧,٩٣٤ ريال متوقف منذ أكثر من عام، ولم نتمكن من التحقق من القيمة الاستردادية لذلك الرصيد.
- لم يرد إلينا مصادقات الموردين دفعات مقدمة وعهد الرئيس البالغ رصيدهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٨,٦٢٧ ريال سعودي ومبلغ ٢٨,٦٦٤ ريال سعودي ولم يتم موافاتنا بالمستندات المؤيدة بتخفيض عهدة الرئيس. ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود اكتمال تلك الأرصدة.
- لم تقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص مزايا ومنافع الموظفين بما يخالف القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- لم تقم إدارة الجمعية باستهلاك احتياطي بناء مقر وعرضة ضمن الالتزامات بما يخالف القسم ٢٤ "المنح الحكومية" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والبالغ رصيده ٧٥,٣٥٦ ريال سعودي.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقويعة

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 جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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 الجوهري، 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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:



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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية 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 الجوهرية 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.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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 الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

التاريخ: ٠٠ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٠٠ مارس ٢٠٢٤ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦١٢



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقويعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٦٠٦,٠٢٢	٨٥٢,٨٩٦	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢٣,٦٢٢	٩٢,١٧٦		المخزون
٦٤٣,٧٢٢	١٧٥,٢٢٥	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٧٣,٣٦٦	١,١٢٠,٢٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٦٦,٦٩٧	٣٩٩,٢٥٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٤٦٦,٦٩٧	٣٩٩,٢٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٨٤٠,٠٦٣	١,٥١٩,٥٥٣		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١١,٥١٣	١١,٥١٣	(٧)	مخصص الخدمة الإجتماعية
٥٧٨,٦٠٨	٢٨,٦٧٧	(٨)	مخصص الزكاة
٥٩٠,١٢١	٤٠,١٩٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٧,٧٠٠	١٧,٧٠٠	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٧,٧٠٠	١٧,٧٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٦٠٧,٨٢١	٥٧,٨٩٠		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٧٨٣,٠٠٠	٧٨٣,٠٠٠		رأس المال
٣٤٧,٥٠٠	٣٤٧,٥٠٠		علاوة الاصدار
(١٠٤,٥٤٥)	٩٩,٩٠١		الأرباح المبقة
٣٤,٠٣٧	٥٩,٠١٢		احتياطي نظامي
٤٦,٨٩٥	٤٦,٨٩٥		احتياطي عام
٤٩,٩٩٩	٤٩,٩٩٩		احتياطي رأس مالي
٧٥,٣٥٦	٧٥,٣٥٦		احتياطي بناء مقر
١,٢٣٢,٢٤٢	١,٤٦١,٦٦٣		مجموع حقوق الملكية
١,٨٤٠,٠٦٣	١,٥١٩,٥٥٣		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقويعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٥)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢,٠٣٥,٥٧٢	٨٦٤,٣٤٣	(١٠)	المبيعات
(١,٩٨٦,٩١٦)	(٩٤٧,٤٤٣)	(١١)	تكلفة المبيعات
٤٨,٦٥٦	(٨٣,١٠٠)		مجمّل (الخسارة) / الربح
(٢٥٥,٦١٥)	(١٩١,٧١٤)	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٤٩,٥٧٩)	(٦٧,٤٤١)		إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٥٦,٥٣٧)	(٣٤٢,٢٥٥)		صافي (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٨٩,١٣٦	٥٧,٣٠٠	(١٣)	إيرادات أخرى
-	٥٤٣,٠٥٣	(٨)	مخصص أنتفاء الغرض منه
(١٦٧,٤٠١)	٢٥٨,٠٩٨		صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٣٥,٥٥٥)	(٢٨,٦٧٧)	(٨)	الزكاة
(٢٠٢,٩٥٦)	٢٢٩,٤٢١		صافي الربح / (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الأخر
(٢٠٢,٩٥٦)	٢٢٩,٤٢١		صافي الربح / (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقويعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٥)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٦٧,٤٠١)	٢٥٨,٠٩٨	صافي الربح / (الخسارة) للعام قبل الزكاة
٤٩,٥٧٩	٦٧,٤٤١	(٦) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٢٠٠	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
-	(٥٤٣,٠٥٣)	(٨) مخصص أنتفاء الغرض منه
(١١٣,٦٢٢)	(٢١٧,٥١٤)	صافي (الخسارة) / الدخل بعد التسويات
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتدولة
٨٦,٠٠١	٣١,٤٤٦	المخزون
(١٢١,٨٧١)	٤٦٨,٤٩٧	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	(٣٥,٥٥٥)	(٦) المسدد من الزكاة
(١٤٩,٤٩٢)	٢٤٦,٨٧٤	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٨٣,٢٥٠)	-	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(٣٨٣,٢٥٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٣٢,٧٤٢)	٢٤٦,٨٧٤	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
١,١٣٨,٧٦٤	٦٠٦,٠٢٢	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٦٠٦,٠٢٢	٨٥٢,٨٩٦	(٤) رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقويعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٥)

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

رأس المال	علاوة اصدار	الأرباح المبقاة	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي رأس مالي	احتياطي بناء مقر	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٤٧,٥٠٠	٩٨,٤١١	٣٤,٠٣٧	٤٦,٨٩٥	٤٩,٩٩٩	٧٥,٣٥٦	١,٤٣٥,١٩٨
صافي (الخسارة) الشاملة للعام	-	(٢٠٢,٩٥٦)	-	-	-	-	(٢٣٨,٣٠٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٤٧,٥٠٠	(١٠٤,٥٤٥)	٣٤,٠٣٧	٤٦,٨٩٥	٤٩,٩٩٩	٧٥,٣٥٦	١,١٩٦,٨٩٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣٤٧,٥٠٠	(١٠٤,٥٤٥)	٣٤,٠٣٧	٤٦,٨٩٥	٤٩,٩٩٩	٧٥,٣٥٦	١,١٩٦,٨٩٣
صافي الدخل الشامل للعام	-	٢٢٩,٤٢١	-	-	-	-	٢٢٩,٤٢١
المحول من صافي الدخل إلى الإحتياطي النظامي	-	(٢٤,٩٧٥)	٢٤,٩٧٥	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٤٧,٥٠٠	٩٩,٩٠١	٥٩,٠١٢	٤٦,٨٩٥	٤٩,٩٩٩	٧٥,٣٥٦	١,٤٦١,٦٦٣

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقويعية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٥) وتاريخ ١٤٣٢/٠٨/٢٢ هـ.
- المركز الرئيسي: الرياض – المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ٧٨٣,٠٠٠ ريال سعودي عدد ٧,٨٣٠ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠٠ ريال.
- أهداف الجمعية:
- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
- ١. إنشاء سوبر ماركت للمواد الغذائية لخدمة أهالي المحافظة.
- ٢. استثمارات عقارية من محلات وشقق سكنية.
- ٣. توفير المستلزمات الزراعية المختلفة للمزارعين.
- ٤. توفير الأعلاف من الشعير ومشتقاته والبرسيم ومشتقاته.
- ٥. توفير سيارات لرش المحاصيل الزراعية وحظائر الحيوانات.
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص 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 بالصندوق 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).

٤,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية 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).

٣,٣ 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 المتفاد 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.

٤,٣ الممتلكات والآلات والمعدات:-

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

البند	النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة
المباني	٤٪	أثاث	١٠٪	تجهيزات ديكور	١٠٪
السيارات	٢٠٪	الأجهزة والآلات	١٥٪	طاحونة شعير	١٠٪

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

٥,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

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

٦,٣ المخصصات:-

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني حالي (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل، وعند إمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق به. عندما تتوقع الجمعية استرداد بعض أو كل مخصص ما، مثال ذلك بموجب عقد تأمين، يدرج المبلغ المسترد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون ذلك مؤكد فعلياً، تظهر المصروفات المتعلقة بمخصص ما بقائمة الدخل الشامل صافي بعد خصم أي مبالغ مستردة.

٧,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علماً 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.

٨.٣ 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.

٩.٣ 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 وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

١٠.٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعبوض 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 تحملتها 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."

١١.٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية 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 التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة."

١٢,٣ 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.

١٣,٣ 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.

١٤,٣ 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.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢٦,١٧٠	٤٤٠,٥٤٤	بنك الرياض
٣٧٩,٨٥٢	٤١٢,٣٥٢	بنك الراجحي
٦٠٦,٠٢٢	٨٥٢,٨٩٦	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٧٣,١٤٠	٢٨,٦٦٤	عهد الرئيس
٢٤٢,٦٤٨	١٨,٦٢٧	موردين دفعات مقدمه
٢٧,٣٣٣	٢٧,٣٣٤	ضريبة القيمة المضافة
١٠٠,٦٠٠	١٠٠,٦٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٦٤٣,٧٢١	١٧٥,٢٢٥	

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

أراضي	المباني	السيارات	الأثاث	الأجهزة والألات	تجهيزات ديكور	طاحونة شعير	الإجمالي
٣٩٩,٢٥٠	٢,٠٩١,٥٢٤	٣٥٣,٤٨٠	٧,٨٨٠	١٦,٩٥١	٧٥,٤٩٢	٢,٠٠٠	٢,٩٤٦,٥٧٧
-	-	-	-	-	-	-	-
٣٩٩,٢٥٠	٢,٠٩١,٥٢٤	٣٥٣,٤٨٠	٧,٨٨٠	١٦,٩٥١	٧٥,٤٩٢	٢,٠٠٠	٢,٩٤٦,٥٧٧
-	(٢,٠٢٧,٦٦٤)	(٣٥٣,٤٧٩)	(٧,٨٧٩)	(١٦,٩٥٠)	(٧٢,٠٩٨)	(١,٨١٠)	(٢,٤٧٩,٨٨٠)
-	(٦٣,٨٥٩)	-	-	-	(٣,٣٩٣)	(١٨٩)	(٦٧,٤٤١)
-	(٢,٠٩١,٥٢٣)	(٣٥٣,٤٧٩)	(٧,٨٧٩)	(١٦,٩٥٠)	(٧٥,٤٩١)	(١,٩٩٩)	(٢,٥٤٧,٣٢١)
٣٩٩,٢٥٠	١	١	١	١	١	١	٣٩٩,٢٥٦
٣٩٩,٢٥٠	٦٣,٨٦٢	١	-	-	٣,٣٩٤	١٩٠	٤٦٦,٦٩٧

التكلفة في يناير ٢٠٢٣ م

إضافات

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٣ م

إستهلاك العام

مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقويعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مخصص الخدمة الاجتماعية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١,٥١٣	١١,٥١٣	رصيد المخصص في أول السنة
-	-	المكون خلال السنة
١١,٥١٣	١١,٥١٣	رصيد المخصص في نهاية السنة
٨. مخصص الزكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٥٨,٠٩٨	(٢٠٢,٧٥٠)	صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
-	٤,٢٠٠	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون
٢٥٨,٠٩٨	(١٩٨,٥٥٠)	صافي الدخل المعدل
		يضاف إليه
٧٨٣,٠٠٠	٧٨٣,٠٠٠	رأس المال
٣٤٧,٥٠٠	٣٤٧,٥٠٠	علاوة اصدار
٣٤,٠٣٧	٣٤,٠٣٧	إحتياطي نظامي
٤٦,٨٩٥	٤٦,٨٩٥	إحتياطي عام
٤٩,٩٩٩	٤٩,٩٩٩	إحتياطي رأس مالي
٧٥,٣٥٦	٧٥,٣٥٦	احتياطي بناء مقر
١١,٥١٣	١١,٥١٣	مخصص الخدمة الاجتماعية
٥٤٣,٠٥٣	-	مخصص الزكاة
١٣,٥٠٠	١٧,٧٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٩٨,٤١١	-	رصيد الأرباح المدورة من سنوات سابقة
١,٨٠٤,٧١٤	١,٦٢٤,٠٩٨	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		يخصم منه
(٤٣١,٣٤٩)	(٣٩٩,٢٥٦)	الممتلكات والآلات والمعدات صافي
-	(١٠٤,٥٤٥)	خسائر مدورة
(٤٣١,٣٤٩)	(٥٠٣,٨٠١)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
١,٣٧٣,٣٦٥	١,١٢٠,٢٩٧	الوعاء الزكوي
١,٤٢٢,٢١٠	١,٤٩١,٢٠٢	الوعاء الزكوي المعدل
٣٥,٥٥٥	٢٨,٦٧٧	الزكاة المستحقة
ب) حركة مخصص الزكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٧٨,٦٠٨	٥٤٣,٠٥٣	رصيد المخصص في أول السنة
٢٨,٦٧٧	٣٥,٥٥٥	المكون خلال السنة
(٣٥,٥٥٥)	-	المسدد خلال السنة
(٥٤٣,٠٥٣)	-	مخصص أنتفاء الغرض منه
٢٨,٦٧٧	٥٧٨,٦٠٨	رصيد المخصص في نهاية السنة

٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣,٥٠٠	١٧,٧٠٠	رصيد المخصص في بداية السنة
٤,٢٠٠	-	المكون خلال السنة
١٧,٧٠٠	١٧,٧٠٠	رصيد المخصص في نهاية السنة

١٠. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٠٣٥,٥٧٢	٨٦٤,٣٤٣	مبيعات أعلاف
٢,٠٣٥,٥٧٢	٨٦٤,٣٤٣	

١١. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠٩,٦٢٣	١٢٣,٦٢٢	المخزون أول السنة
١,٨٦٢,٧٦٤	٨٩٧,٧٠٨	المشتريات
-	(٢,٢٦١)	مردود المشتريات
٣٨,١٥١	٢٠,٥٥٠	مصاريف التشغيل
(١٢٣,٦٢٢)	(٩٢,١٧٦)	(يخصم) مخزون آخر السنة
١,٩٨٦,٩١٦	٩٤٧,٤٤٣	

١٢. المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٤,٠٠٠	٨٢,٦٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٥,٤٧١	٤,٨٢٠	مصاريف كهرباء ومياه وهاتف
-	٤٤,٨٦١	رسوم تجديد إقامات وتأشيرات
١٥,١٢٥	٣٠,٨٥٠	صيانة وإصلاح وترميم
١٩٤	٢٨	مصاريف بنكية
٤,٢٠٠	-	مزايا ومنافع الموظفين
٧٩,٣٦٠	-	مصاريف رسوم وإشتراكات
٦٧,٢٦٥	٢٨,٥٥٥	مصاريف متنوعة
٢٥٥,٦١٥	١٩١,٧١٤	

١٣. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٩,١٣٦	٥٧,٣٠٠
٨٩,١٣٦	٥٧,٣٠٠

إيجارات

١٤. عام:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٨/٠٨/١٤٤٥ هـ الموافق ٠٠/٠٣/٢٠٢٤ م.

مسودة