



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير نشريك 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 + ٩٦٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤١٦٠٠٨ + ٩٦٩١١
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦١١



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.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية 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، 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 الجوهري 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 الإقتصادية 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 الجوهري 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 إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تسبب 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 إكتشفناها 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.

التاريخ: ١٠ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٠٢ مارس ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

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

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 : ٤١٦٠٠٨ + ٩٦٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٤١٠,٧٩٨	٥٥٢,٧٤٩	(٣)	النقد وما في حكمه
٤٣٥,٢٨٦	٧٧٠,٨٩٩	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٧٦,٥٢٤	٧٧٦,٥٢٤	(٥)	إيرادات مستحقة
٤٠,٣٣١	١٧٣,٣٧١		المخزون
١,٦٦٢,٩٣٩	٢,٢٧٣,٥٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٦)	إستثمارات متاحة للبيع
٦٤٨,٢٣٦	٨١٤,١٥٩	(٧)	مشاريع تحت التنفيذ
٤١٧,١٥٦	٢٧٧,٧٤٤	(٨)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
١١,٣٩١	٩,١٦٩	(١٠)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٢,٩٨٢,٨١٨	٢,٨٦٢,٨٨٧	(٩)	العقارات الإستثمارية
٤,٠٨٩,٦٠١	٣,٩٩٣,٩٥٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٧٥٢,٥٤٠	٦,٢٦٧,٥٠٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٣٧,٦٠١	٣٧,٦٠١		دائنتو توزيعات أسهم
٣٥,٢٠٣	٣٥,٢٠٣	(١١)	مخصص الخدمة الإجتماعية
٣,٠٧١	٣,٠٧١	(١٢)	مخصص الزكاة
٢٠١,٩٣٧	٢٠١,٩٣٧		إيرادات مشروعات مؤجلة
٢٧٧,٨١٢	٢٧٧,٨١٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات الغير متداولة
٣٠,٣٤١	٢٦,٦٨٦	(١٣)	مخصص مزايا ومنافع موظفين
٣٠,٣٤١	٢٦,٦٨٦		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
٣٠٨,١٥٣	٣٠٤,٤٩٨		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢,٤١٦,٨٠٠	٢,٤١٦,٨٠٠		رأس المال
-	١,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	مدفوع تحت حساب زيادة رأس المال
١,١٩٩,٥٢١	١,١٩٩,٥٢١		إحتياطي نظامي
١,٨٤٧,٧١٧	١,٨٤٧,٧١٧		إحتياطي بناء مقر
(١٩,٦٥١)	(٥٠١,٠٣٤)		(خسائر) متراكمة
٥,٤٤٤,٣٨٧	٥,٩٦٣,٠٠٤		إجمالي حقوق الملكية
٥,٧٥٢,٥٤٠	٦,٢٦٧,٥٠٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢,٤٢٤,٦٨٠	٢,٦٩٢,٤٦٤		المبيعات
(٢,٥١٧,٤٤١)	(٢,٢٦٠,٧٦٩)	(١٥)	تكلفة المبيعات
(٩٢,٧٦١)	٤٣١,٦٩٥		مجمل الدخل (الخسارة)
			المصروفات
(٢٣٢,٧٥٦)	(٧٥٢,٩٩٣)	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
(٤٤٣,٣٩٨)	(٢٦٠,٢٩٢)		إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٢,٥٢٣)	(٢,٢٢٢)		إطفاء الاصول غير ملموسة
(٦٧٨,٦٧٧)	(١,٠١٥,٥٠٦)		إجمالي المصروفات
(٧٧١,٤٣٨)	(٥٨٣,٨١٢)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
٢٣٨,٣٤١	١٠٢,٤٢٩	(١٧)	إيرادات أخرى
(٥٣٣,٠٩٧)	(٤٨١,٣٨٣)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
-	-		الزكاة
(٥٣٣,٠٩٧)	(٤٨١,٣٨٣)		صافي (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٥٣٣,٠٩٧)	(٤٨١,٣٨٣)		صافي (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨)

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
(٥٣٣,٠٩٧)	(٤٨١,٣٨٣)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
١٦٣,٢٣٢	١١٩,٩٣١	اهلاك الاصول الاستثمارية
٢٨٠,١٦٦	١٤٠,٣٦١	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٥٢٣	٢,٢٢٢	إطفاء الاصول الغير ملموسة
٧,١٥٠	١٥,١٥٠	المكون من مخصص منافع موظفين
(٨٠,٠٢٦)	(٢٠٣,٧١٩)	التغير في صافي (الخسارة) بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٣٣٥,٥٠٨)	(٣٣٥,٦١٣)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٩٠,٠٥٦	-	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٩,٨٩٦	(١٣٣,٠٣٩)	المخزون
٢٠١,٩٣٧	-	إيرادات مشروعات مؤجلة
(٣,٤٥٠)	-	مخصص الخدمة الإجتماعية المسدد
(١٥,٨٠٦)	(١٨,٨٠٥)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٤٨,٧٩٩)	-	الزكاة المسددة
١٣٨,٣٠٠	(٦٩١,١٧٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٢,٠٠٠)	(٩٥٠)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٩٠٠)	-	إضافات أصول الغير ملموسة
(٢٧٣,٧٢١)	(١٦٥,٩٢٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٧,٥٥٣	-	إستبعاد الممتلكات والآلات ومعدات
(٣٠٥,٠٦٨)	(١٦٦,٨٧٣)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١,٠٠٠,٠٠٠	مدفوع تحت حساب زيادة رأس المال
-	١,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٦٦,٧٦٨)	١٤١,٩٥١	صافي التغيرات في النقدية ومافي حكمها خلال السنة
٥٧٧,٥٦٦	٤١٠,٧٩٨	رصيد النقد ومافي حكمه أول السنة
٤١٠,٧٩٨	٥٥٢,٧٤٩	رصيد النقد ومافي حكمه آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨)

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

البيان	رأس المال	مدفوع لزيادة رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي بناء مقر	(خسائر) متراكمة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢,٤١٦,٨٠٠	-	١,١٩٩,٥٢١	١,٩٤٤,١٤٦	٥١٣,٤٤٦	٦,٠٧٣,٩١٣
إحتياطي بناء مقر	-	-	-	(٩٦,٤٢٩)	-	(٩٦,٤٢٩)
صافي الدخل (الخسارة) الشامل	-	-	-	-	(٥٣٣,٠٩٧)	(٥٣٣,٠٩٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٤١٦,٨٠٠	-	١,١٩٩,٥٢١	١,٨٤٧,٧١٧	(١٩,٦٥١)	٥,٤٤٤,٣٨٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٢,٤١٦,٨٠٠	-	١,١٩٩,٥٢١	١,٨٤٧,٧١٧	(١٩,٦٥١)	٥,٤٤٤,٣٨٧
مدفوع تحت حساب زيادة رأس المال	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
صافي الدخل (الخسارة) الشامل	-	-	-	-	(٤٨١,٣٨٣)	(٤٨١,٣٨٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٤١٦,٨٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٩٩,٥٢١	١,٨٤٧,٧١٧	(٤٨١,٣٨٣)	٥,٩٦٣,٠٠٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨) وتاريخ ١٣٩٣/١/٢٨ هـ ، ومركزها: الرياض - المملكة العربية السعودية.

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٢٠٤١٦٠٨٠٠ ريال (عدد ٢٤٠١٦٨ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال) وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

- متعددة الاغراض

- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في يناير من عام وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي .

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الإستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط.

٢/٢. أستخدام 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 والإفتراضات 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 بالبناديق والأرصدة والودائع البنكية والإستثمارات 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 إحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على إعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أهمها أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات

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

المباني	٪٤	أبار مياه	٪٤
السيارات	٪٢٠	خزان وقود	٪١٠
أجهزة والآت وعدد	٪٢٠	عدد وأدوات	١٠ - ١٥ %
تحسينات على مباني مؤجرة	٪١٠	طلميات وقود	٪١٠
أثاث ومفروشات	٪١٠	برامج ومواقع إلكتروني	١٠ - ١٥ %

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل .

٥/٢/٢. الإستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الإستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناءً على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الإستثمارات 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 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 الدائنه الأخرى

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إعتقاد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٩/٢/٢. الإعترااف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الإعترااف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الإعترااف 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 بإستثناء تكلفة الإيرادات / المبيعات وإعباء 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 الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي 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- ماتقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠٪) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١٣/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

يتم 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 بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
منطقة الرياض - 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	
٤١٠,٧٩٨	٥٤٨,٠٥٢	بنك الرياض
-	٤,٦٩٧	صندوق الجمعية
٤١٠,٧٩٨	٥٥٢,٧٤٩	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٨,٢١٤	١٩,٩٥١	مصنع كوكاكولا
١٣,٦٣٩	٢١,٤١٥	شركة باجات للصناعات الغذائية
٢٧,٦٦٧	-	امانات لدى الغير
١١,٣١٣	٩٠,٥٠٠	ضريبة القيمة المضافة
-	٩,٩٩٦	عهد
-	١٤٥,١٨٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٥١,٤٥٣	٤٧٤,٨٩٩	مدينون متنوعون
٣,٠٠٠	٨,٩٥٨	ذمم موظفين
٤٣٥,٢٨٦	٧٧٠,٨٩٩	

٥. إيرادات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٧٦,٥٢٤	٧٧٦,٥٢٤	ايرادا مستحق على المبنى التجاري
٧٧٦,٥٢٤	٧٧٦,٥٢٤	

٦. إستثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الجمعية المركزية*
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	

*تتمثل الإستثمارات بعدد ٣٠ سهم قيمة السهم الواحد ١٠٠٠ ريال بإجمالي ٣٠٠٠٠ ريال

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤١٠,٦٧١	٥٥٧,٢٤٧	محطة الوقود
٣٩,٥٠٢	٣٩,٥٠٣	مشروع السوق الاستهلاكي
١٩٨,٠٦٣	٢١٧,٤٠٩	مشروع بئر سقيا
٦٤٨,٢٣٦	٨١٤,١٥٩	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	السيارات	أسطوانات الغاز	أجهزة والألات	عدد وأدوات	الأثاث	تحسينات على مباني مستأجرة	المباني	الأراضي	البيان
٣,١٤٩,٩٠٩	٧٩١,٩٠٥	١٤٤,٤٤١	٥١٧,٧٧٩	١٢٣,٢٥٧	١٩٩,٧٧٧	٤٩٦,١٠٠	٨٥٦,٦٥٠	٢٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٥٠	-	-	٩٥٠	-	-	-	-	-	إضافات خلال العام
-	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعاد خلال العام
٣,١٥٠,٨٥٩	٧٩١,٩٠٥	١٤٤,٤٤١	٥١٨,٧٢٩	١٢٣,٢٥٧	١٩٩,٧٧٧	٤٩٦,١٠٠	٨٥٦,٦٥٠	٢٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢,٧٣٢,٧٥٣)	(٧٥٩,٠٢٦)	(٧٧,٨٢٨)	(٥١٧,٧٧٨)	(١٢٣,٢٥٦)	(١٩٩,٧٧٦)	(١٩٨,٤٤٠)	(٨٥٦,٦٤٩)	-	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٤٠,٣٦٢)	(٣٢,٨٧٨)	-	(٥٧,٨٧٤)	-	-	(٤٩,٦١٠)	-	-	إهلاكات العام
(٢,٨٧٣,١١٥)	(٧٩١,٩٠٤)	(٧٧,٨٢٨)	(٥٧٥,٦٥٢)	(١٢٣,٢٥٦)	(١٩٩,٧٧٦)	(٢٤٨,٠٥٠)	(٨٥٦,٦٤٩)	-	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٧٧,٧٤٤	١	٦٦,٦١٣	(٥٦,٩٢٣)	١	١	٢٤٨,٠٥٠	١	٢٠,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤١٧,١٥٦	٣٢,٨٧٩	٦٦,٦١٣	١	١	١	٢٩٧,٦٦٠	١	٢٠,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٩. العقارات الإستثمارية

الإجمالي	المباني	الأراضي	البيان
٦,٠٥٤,٩٤١	٥,٩٩٦,٥٤٧	٥٨,٣٩٤	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	إضافات خلال العام
٦,٠٥٤,٩٤١	٥,٩٩٦,٥٤٧	٥٨,٣٩٤	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣,٠٧٢,١٢٣)	(٣,٠٧٢,١٢٣)	-	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١١٩,٩٣١)	(١١٩,٩٣١)	-	إهلاكات العام
(٣,١٩٢,٠٥٤)	(٣,١٩٢,٠٥٤)	-	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٨٦٢,٨٨٧	٢,٨٠٤,٤٩٣	٥٨,٣٩٤	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٩٨٢,٨١٨	٢,٩٢٤,٤٢٤	٥٨,٣٩٤	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. الأصول الغير ملموسة "بالصافي"

الإجمالي	برامج	
١٤,٨١٠	١٤,٨١٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	الإضافات خلال العام
١٤,٨١٠	١٤,٨١٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣,٤١٩)	(٣,٤١٩)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢,٢٢٢)	(٢,٢٢٢)	إطفاء العام
(٥,٦٤١)	(٥,٦٤١)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩,١٦٩	٩,١٦٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١,٣٩١	١١,٣٩١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١١. مخصص خدمة الإجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٨,٦٥٣	٣٥,٢٠٣	رصيد المخصص أول العام
(٣,٤٥٠)	-	المسدد خلال العام
٣٥,٢٠٣	٣٥,٢٠٣	رصيد المخصص نهاية العام

١٢. مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	-	مزايا ومنافع الموظفين المكون
-	-	يضاف إليه
-	-	رأس المال
-	-	الأرباح المبقاه
-	-	الاحتياطيات المدورة
-	-	المخصصات المدورة
-	-	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
-	-	(يخصم) منه
-	-	الاستثمارات
-	-	صافي الاصول الاستثمارية
-	-	الممتلكات والالات والمعدات، صافي
-	-	صافي الاصول الغير ملموسة
-	-	مشاريع تحت التنفيذ
-	-	إجمالي العناصر المخصوصة
-	-	وعاء الزكاة
-	-	الزكاة المستحقة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥١,٨٧٠	٣,٠٧١	رصيد المخصص أول العام
-	-	المكون خلال العام
(٤٨,٧٩٩)	-	المسدد خلال العام
٣,٠٧١	٣,٠٧١	رصيد المخصص نهاية العام

١٣. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٨,٩٩٧	٣٠,٣٤١	رصيد المخصص أول العام
٧,١٥٠	١٥,١٥٠	المكون خلال العام
(١٥,٨٠٦)	(١٨,٨٠٥)	المسدد خلال العام
٣٠,٣٤١	٢٦,٦٨٦	رصيد المخصص نهاية العام

١٤. مدفوع تحت حساب زيادة رأس المال

- يتمثل ذلك المبلغ في المدفوع من شركة المقاصد الوقفية بهدف زيادة رأس مال الجمعية.

١٥. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٠,٢٢٧	٤٠,٣٣١	مخزون أول المدة
٢,١١٧,٠٣٣	٢,٣٩٣,٨٠٩	المشتريات
٣٧٠,٥١٢	-	مصاريق تشغيلية ١٥/١
(٤٠,٣٣١)	(١٧٣,٣٧١)	مخزون آخر المدة
٢,٥١٧,٤٤١	٢,٢٦٠,٧٦٩	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥/١ مصاريف تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٩,٠٣٣	-	راتب سائقين
٤٢,٦٨٢	-	راتب عمال
٣٦,٢٨٩	-	صيانة معدات ثقيلة
٣,٢٩٤	-	تأمين مركبات
٣,٣٢٢	-	ايجار الاقفاص
٣,٨٤٩	-	صيانة وإصلاح وترميم
١٨,٨٢١	-	رسوم واشتراكات
٨,١١١	-	ضيافة ونقلات
٤٧,٤٨٦	-	تجديد إقامات
٧٢,٥٠٠	-	ايجار أرض المحلات التجارية
١,٥٠٠	-	أنظمة السلامة والاعلاف
٢,٨٠٣	-	رخصة محل الاعلاف
٣١,٢٦٦	-	تفريغ وتحميل
٢٦,٣٩٠	-	محروقات
٩,٥٣٣	-	مصاييف متنوعه
٣,٦٣٣	-	كهرباء ومياه
٣٧٠,٥١٢	-	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٣٨,٤٧٠	١٨٤,٦٨٨	أجور ومرتبوات وما في حكمها
١,٢٠٧	١١,٣٤٤	رسوم بنكية
١٢,٩٤١	١٢,٦٤٠	رسوم واشتراكات
١٩,٤٧٥	١٦,٧٠٠	تأمينات إجتماعية
٣,٣٤٢	٥,٧٢١	تأمين صحي وعلاج
٣٤٥	٦٨٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٣٢	٨,٣٨٧	بريد وهاتف وبرق
٨,٠٨٠	١٤,٤٥٨	كهرباء ومياه
٧,١٥٠	-	مصروف نهاية الخدمة
-	١,٠٠٠	مخالفات مرورية
٣٥,١٦٢	٧٠,٦٠٩	صيانة وإصلاح وترميم
١,١٦٤	-	دعاية واعلان
٦٦٣	٤,٧٢٧	ضيافة ونقليات
٤,٤٢٥	١٦,٧٥٩	مصروفات أخرى
-	٢٧٢,٠٠٠	ايجارات
-	٣٢,٧٨٥	محروقات
-	٢٨,٨٤٠	نقل وانتقال وسفر
-	٤٨,٦٣٠	رسوم تجديد وأقامات
-	١,٤٨٦	مواد كهرباء وسباكة وبناء
-	٤,٦٢٠	مصاريف سكن للموظفين
-	٨,٠٠٩	تأمين سيارات
-	٨,٩٠٢	بدل الاجازة
٢٣٢,٧٥٦	٧٥٢,٩٩٣	

١٧. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٥٠٠	٢٩,٥٦٥	ايجارات المحلات
-	١٦,١١١	تسويات سنوات سابقة
١٩٨,٠٦٣	-	تبرع مشروع سقيا لدعم الخدمة الإجتماعية
١١,٧٥٠	-	ايجارات سكنية
١٩,٦٧٨	-	ايرادات نقل
-	٤٩,٧٠٠	ايرادات ايداع مزايا الضمان الاجتماعي
٣,٣٥٠	٧,٠٥٣	ايرادات متنوعه
٢٣٨,٣٤١	١٠٢,٤٢٩	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٨. أحداث لاحقة

- بتاريخ ١٤٤٣/١١/١٠ هـ الموافق ٢٠٢٢/٦/٩ أصدرت محكمة التنفيذ بالرياض حكماً لصالح ناصر عبد العزيز ناصر المطوع بالالتزام الجمعية سداد مبلغ ٥٦,٠٠٠ ريال لصالح المدعي وذلك نظير خلافات حول عقد إيجار عقار

١٩. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٤/٠٨/١٠ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٠٢ م.