



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعكاس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٦)  
العكاس - عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

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







## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعباس

والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٦)

العباس - عسير - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعباس والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٦)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعباس 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

تمت المراجعة 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.

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٧٧ )

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة

ص ب ١٣٣٨٤ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٢٥٠٢٤٧٧ / ٢٦٩٩١٢  
فاكس : ٢٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)

الرياض

ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٢٦٩٩١٢  
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦١٢



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية



## تقرير المراجع المستقل

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعباس

#### 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.
  - 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 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 تأكد 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 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 اكتشفناها أثناء المراجعة.





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

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



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعباس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢٧٨,٢٢٨	٧٠,٢٥٩	(٣)	النقد وما في حكمه
١٣,٩٨٧	٢٩,٠١٢	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٩٢,٢١٥	٩٩,٢٧١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨٤,٠٧٦	٦٩,٣٤٧	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
٣٠٨,٥٩٢	٥٣٧,٩٥٤	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٩٢,٦٦٨	٦٠٧,٣٠١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٨٤,٨٨٣	٧٠٦,٥٧٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٧٤٥	٦٠٠	(٧)	دائون متنوعون
-	٣,٧٥٠	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٤٤١	-	(٩)	مخصص الزكاة
٨,١٨٦	٤,٣٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨,١٨٦	٤,٣٥٠		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٨٢٦,٤٠٠	٩٤٨,٤٠٣		رأس المال
(١٤٩,٧٠٣)	(٢٤٦,١٨١)		(الخصائر) المتراكمة
٦٧٦,٦٩٧	٧٠٢,٢٢٢		إجمالي حقوق الملكية
٦٨٤,٨٨٣	٧٠٦,٥٧٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعباس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٦)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
-	-		الإيرادات
-	-		تكلفة الإيرادات
-	-		مجمّل الدخل / (الخسارة)
			المصروفات
(١٠٧,٦٧٧)	(١٢٦,٦٩٥)	(١٠)	مصاريّف عمومية وإدارية
(١٤,٩١٠)	(١٦,٣٢٩)		استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(١٢٢,٥٨٧)	(١٤٣,٠٢٤)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
٥٠,٠٠٠	-		إعانة الوزارة (إعانة تأسيس)
١٧٠,٠٠٠	-		إعانة الوزارة (إعانة فنية)
١٦,٨٠١	٤٦,٥٤٦	(١١)	إيرادات أخرى
١١٤,٢١٤	(٩٦,٤٧٨)		صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
(٧,٤٤١)	-		الزكاة
١٠٦,٧٧٣	(٩٦,٤٧٨)		صافي (الخسارة) / الدخل بعد
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٠٦,٧٧٣	(٩٦,٤٧٨)		صافي (الخسارة) / الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعباس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٦)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠٦,٧٧٣	(٩٦,٤٧٨)		صافي (الخسارة) / الدخل العام بعد الزكاة
			<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
١٤,٩١٠	١٦,٣٢٩	(٥)	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات
(١٦,٨٠١)	-	(١٢)	إيرادات أخرى
٧,٤٤١	-	(١٠)	المكون من مخصص الزكاة
١١٢,٣٢٣	(٨٠,١٤٩)		التغير في صافي الدخل بعد التسويات
			<u>التغير بالأصول والالتزامات</u>
٢٦٩,٤٠٣	(١٥,٠٢٥)	(٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥,٨٧٨)	(١٤٥)	(٨)	دائنون متنوعون
(١٥,٠٠٠)	٣,٧٥٠	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٥,٠٥٦)	(٧,٤٤١)	(١٠)	المسدد من مخصص الزكاة
٣٤٥,٧٩٢	(٩٩,٠١٠)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٦,٩٦١)	(١,٦٠٠)	(٥)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والألات والمعدات
(١١٥,٠٠٠)	(٢٢٩,٣٦٢)	(٦)	النقد المدفوع لمشروعات تحت التنفيذ
(١٣١,٩٦١)	(٢٣٠,٩٦٢)		صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٧,٥٠٠	١٢٢,٠٠٣	(٧)	إضافة رأس المال
٧,٥٠٠	١٢٢,٠٠٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٢١,٣٣١	(٢٠٧,٩٦٩)		صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها
٥٦,٨٩٧	٢٧٨,٢٢٨	(٣)	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٢٧٨,٢٢٨	٧٠,٢٥٩	(٣)	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعباس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٦)

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

الإجمالي	(الخسائر) المتراكمة	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٢,٤٢٤	(٢٥٦,٤٧٦)	٨١٨,٩٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	إضافات رأس المال
١٠٦,٧٧٣	١٠٦,٧٧٣	-	صافي الدخل
٦٧٦,٦٩٧	(١٤٩,٧٠٣)	٨٢٦,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٧٦,٦٩٧	(١٤٩,٧٠٣)	٨٢٦,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٢٢,٠٠٣	-	١٢٢,٠٠٣	زيادة رأس المال
(٩٦,٤٧٨)	(٩٦,٤٧٨)	-	صافي الخسارة
٧٠٢,٢٢٢	(٢٤٦,١٨١)	٩٤٨,٤٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعباس هي جمعية تم تسجيلها في وزارة التجارة والاستثمار بسجل تجاري رقم (٥٨٥٠١٢٥٤٤٩) وتاريخ ١٤٤١/٢/١٠ هـ وتعمل بموجب السجل التعاوني رقم (٣١٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٠/٨/١٣ هـ ومقرها العباس - عسير - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي

تحسين حالة أعضائها اقتصادياً وإجتماعياً

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في بداية 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 معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

١- 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 إمكانية 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 ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

هناجر	١٠ %
أثاث ومفروشات	١٠ %
حاسب آلي	٢٠ %
كاميرات مراقبة	١٠ %
أجهزة كهربائية	٢٠ %
لوحات دعائية وإعلان	١٥ %

ويتم حذف الأصول المباعة 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 أخذ مخصص للمخزون المتقدم وبطى الحركة .

### ٥/٢/٢. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما اذا 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 او وحده توليد النقد ناقصا تكلفة البيع او القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد مالم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول او مجموعات أخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل او وحده توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

### ٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

لا تقوم الجمعية بتكوين مخصص مزايا ومنافع الموظفين ضمن حساباتها نظراً لعدم وجود موظفين بالجمعية مسجلين بالتأمينات الاجتماعية وكون الجمعية جديدة ولم تباشر عملها بصورة فعلية إلى الآن حسب خطاب رئيس مجلس الإدارة.

### ٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلا عن الخدمات المستلمة سواء قدمت ام 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 موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

#### ١٠/٢/٢. المصروفات

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

#### ١١/٢/٢. توزيع الأرباح

- وفقا للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:
- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
  - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
  - ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
  - ٤- 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.

#### ١٣/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

#### ١٤/٢/٢. 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 بالعباس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦)  
العباس - عسير - 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	
٢٧٨,٢٢٨	٧٠,٢٥٩	بنك الراجحي
٢٧٨,٢٢٨	٧٠,٢٥٩	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٨,٧٠٠	عهد الموظفين
١٣,٩٨٧	٢٠,٣١٢	إيجارات مدفوعة مقدماً
١٣,٩٨٧	٢٩,٠١٢	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعباس  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٦)  
 العباس - عسير - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

هناجر	أثاث ومفروشات	حاسب آلي	كاميرات مراقبة	أجهزة كهربائية	لوحات دعاية وإعلان	الإجمالي	
١,٠٠٠	٥٩,٢٦٩	٣١,٣٣٤	٩,٦٠٧	١١,٣٣٤	٣,٦٠٠	١١٦,١٤٤	التكلفة في يناير ٢٠٢٢ م
-	-	١,٦٠٠	-	-	-	١,٦٠٠	الإضافات
١,٠٠٠	٥٩,٢٦٩	٣٢,٩٣٤	٩,٦٠٧	١١,٣٣٤	٣,٦٠٠	١١٧,٧٤٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢٥٢)	(١٥,٧٥٦)	(١٠,٠٣٧)	(١,٧٢٢)	(٣,٠٧٥)	(١,٢٢٦)	(٣٢,٠٦٨)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٠٠)	(٥,٩٢٧)	(٦,٥٣٤)	(٩٦١)	(٢,٢٦٧)	(٥٤٠)	(١٦,٣٢٩)	إستهلاك العام
(٣٥٢)	(٢١,٦٨٣)	(١٦,٥٧١)	(٢,٦٨٣)	(٥,٣٤٢)	(١,٧٦٦)	(٤٨,٣٩٧)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٤٨	٣٧,٥٨٦	١٦,٣٦٣	٦,٩٢٤	٥,٩٩٢	١,٨٣٤	٦٩,٣٤٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٤٨	٤٣,٥١٣	٢١,٢٩٧	٧,٨٨٥	٨,٢٥٩	٢,٣٧٤	٨٤,٠٧٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعباس  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦)  
 العباس - عسير - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مشروعات تحت التنفيذ		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٠٨,٥٩٢	٥٣٧,٩٥٤	مبنى المصنع
٣٠٨,٥٩٢	٥٣٧,٩٥٤	
٧. دائنون متنوعون		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٤٥	٦٠٠	ذمم دائنة
٧٤٥	٦٠٠	
٨. مصروفات مستحقة وأرصده دائنة اخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٣,٧٥٠	أجور مستحقة
-	٣,٧٥٠	
٩. أ. مخصص زكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١٤,٢١٤	(٩٦,٤٧٨)	صافي الدخل قبل الزكاة
		يضاف إليه:
٨١٨,٩٠٠	٨٥١,٤٦٩	رأس المال
٨,١٢٣	-	الديون المستحقة طويلة الأجل
٩٤١,٢٣٧	٧٥٤,٩٩١	إجمالي عناصر الزكاة الموجبة
		( يخصم) منه:
(٨٤,٠٧٦)	(٦٩,٣٤٧)	صافي الممتلكات والألات والمعدات
(٣٠٨,٥٩٢)	(٥٣٧,٩٥٤)	مشاريع تحت التنفيذ
(٢٥٦,٤٧٦)	(١٤٩,٧٠٣)	صافي الخسارة المدورة
(٦٤٩,١٤٤)	(٧٥٧,٠٠٤)	إجمالي عناصر الزكاة السالبة
٢٩٢,٠٩٢	(٢,٠١٣)	الوعاء الخاضع للزكاة
٧,٤٤١	-	الزكاة المستحقة
ب. حركة المخصص		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١,٨٥٧	٧,٤٤١	رصيد المخصص في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٧,٤٤١	-	المكون خلال السنة
(١٦,٨٠١)	-	زكاة ٢٠١٩ المعفاة
(١٥,٠٥٦)	(٧,٤٤١)	المسدد خلال السنة
٧,٤٤١	-	رصيد المخصص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعباس  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦)  
 العباس - عسير - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١.٠. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٦,٣١٤	٢٤,٤٦٧	أجور ومرتبوات وما في حكمها
-	٥,٠٣٤	التأمينات الاجتماعية
٤٥,٧٠٣	٤٠,٧٠٠	إيجارات
-	٥,٣٨٩	مصروفات ضيافة
٣٠٠	٦,٧٥٠	أتعاب مهنية
٤,٥٣٨	٤,٨٤٩	هاتف وفاكس
٤,٨٠٩	٣٠٣	قرطاسية ومطبوعات
-	١,٢٢٣	تذاكر سفر
-	٥,٤٥٠	مكافآت
-	٥,٩١٤	بدلات
-	١٤,٦٤١	صيانة وإصلاح
١٨,٣٥١	٩,٣٢٩	رسوم وتراخيص حكومية
٢,٤٠٦	٢,٣٢٩	كهرباء ومياه
٥,٢٥٦	٣١٧	مصروفات متنوعة أخرى
١٠٧,٦٧٧	١٢٦,٦٩٥	

١.١. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦,٨٠١	-	مخصص زكاة ٢٠١٩ تم إعفاءه
-	٤٤,٥٤٦	دعم عام للجمعية
-	٢,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم راتب موظف
١٦,٨٠١	٤٦,٥٤٦	

١.٢. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠/٨/١٤٤٤ هـ الموافق ٠٢/٣/٢٠٢٣ م.