



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي قطن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨٧)
منطقة نجران - 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 (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 جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ١٢ ٦٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦٣٢٢ / ١١ ٩٦٦ +



KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي قطن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٧)
منطقة نجران – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨ - ١٣	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي قطن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨٧)
منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي قطن (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨٧)، 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 بوادي قطن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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

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 إلزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه - عدم التأكد الجوهري ذو العلاقة بالاستمرارية

نلفت الإنتباه إلى أن الخسائر المتراكمة تجاوزت نصف رأس المال، وإن ذلك يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لفت انتباه - معالجة الإعانات الوزارية

نلفت الإنتباه إلى أن الجمعية لم تعالج إحتياطي بناء مقر وإحتياطي إستبدال أصول وفقاً ما نصت عليه اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي قطن

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 ولائحة 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 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 عمّا 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 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، سواء 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي قطن

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 خلصنا 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 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 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 بخلاف أن نسبة مساهمة الأستاذ مبارك عمير غريب بالجمعية تجاوزت نسبة ١٠% بعدد ٦٣٩ سهم وكذا الأستاذ سالم سعيد جرمان بعدد ٤٢٠ سهم، كما أن هناك العديد من المساهمين نسبة مساهمتهم أقل من الحد الأدنى للمساهمة وذلك بالمخالفة للمادة رقم (١٩) والمادة رقم (٢٠) من اللائحة الأساسية للجمعية.

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

التاريخ: ١٠ ذو القعدة ١٤٤٤هـ
الموافق: ٣٠ مايو ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي قطن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٣٥٠,٨٠٩	٣٧٢,٤٥٠	(٣)	النقد وما في حكمه
٥٠٢,٤٠٢	-		المدينون
٢٠٧,٩٥٢	١٦١,٢٩٥	(٤)	المخزون
١٦٩,٧٨٤	٩٠,٠٠٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٣٠,٩٤٧	٦٢٣,٧٤٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٩٧,٦٨٥	٢٣٤,٠٣٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢٩٧,٦٨٥	٢٣٤,٠٣٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٢٨,٦٣٢	٨٥٧,٧٨٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٥٠,٠٠٠	-		إعانة تأسيسية
٤٠,٢٩٩	٤٠,٢٩٩		عائد معاملات
١١,١٩٤	١١,١٩٤		أرباح أسهم مرحلة
٢٠٥,٠٠٠	-		إعانة فنية
-	٢,٩٧٨		ضريبة القيمة المضافة
٤٢,٩٩٦	٤٢,٩٩٦		مخصص الخدمة الاجتماعية
٥٧٠,٩٧١	٦٠٢,٠٧٧	(٧)	مخصص الزكاة
٩٢٠,٤٦٠	٦٩٩,٥٤٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٢٠,٤٦٠	٦٩٩,٥٤٤		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٣٣٣,٦٠٠	٣٣٣,٦٠٠		رأس المال
٣٣٣,٦٠٠	٣٣٣,٦٠٠		إحتياطي نظامي
٣٠٠,٩٣٩	٣٠٠,٩٣٩		إحتياطي عام
٣٠,٠٤٠	٣٠,٠٤٠		إحتياطي بناء مقر
٤٦,٢٦٢	٤٦,٢٦٢		إحتياطي إستبدال أصول
(٤٣٦,٢٦٩)	(٨٨٦,٢٠٣)		(خسائر) متراكمة
٦٠٨,١٧٢	١٥٨,٢٣٨		إجمالي حقوق الملكية
١,٥٢٨,٦٣٢	٨٥٧,٧٨٢		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي قطن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٧)

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
١,١٧٥,٤٠٩	٩٦٠,٥٧٤	(٨) الإيرادات
(١,٠٥٧,٨٦٨)	(٩٤٨,٠٩٨)	(٩) تكلفة الإيرادات
١١٧,٥٤١	١٢,٤٧٦	مجمّل الدخل
المصروفات		
(١٨٩,٢٩٢)	(١٣٥,٨٧٠)	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
(٧١,٤٩٠)	(٤٨,٧١٢)	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	(٥٨٢,١٨٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢٦٠,٧٨٢)	(٧٦٦,٧٦٨)	إجمالي المصروفات
(١٤٣,٢٤١)	(٧٥٤,٢٩٢)	صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
نتائج الأعمال الأخرى		
١٤,٤٠٠	٣٣٥,٤٦٤	إيرادات أخرى
(١٢٨,٨٤١)	(٤١٨,٨٢٨)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٣١,٨٣٠)	(٣١,١٠٦)	الزكاة
(١٦٠,٦٧١)	(٤٤٩,٩٣٤)	صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(١٦٠,٦٧١)	(٤٤٩,٩٣٤)	صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي قطن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٧)

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
(١٦٠,٦٧١)	(٤٤٩,٩٣٤)	صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
٧١,٤٩٠	٤٨,٧١٢	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٣١,٨٣٠	٣١,١٠٦	المكون من مخصص الزكاة
-	(٦٦,٠٦٤)	أرباح رأسمالية
-	٥٨٢,١٨٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٥٧,٣٥١)	١٤٦,٠٠٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(١٠٢,٦٩٤)	٤٦,٦٥٧	المخزون
١٩,٧٥٧	-	مدينون تجاريون
(٩٠,٠٠٠)	-	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدية أخرى
(٢,١٧٩)	-	موردين
-	٢,٩٧٨	أرصدة دائنة أخرى
(٢٣٢,٤٦٧)	١٩٥,٦٤١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٧,٦٠٠)	-	مدفوعات لشراء ممتلكات والآلات ومعدات
-	٨١,٠٠٠	المحصل من بيع الأصول
(٧,٦٠٠)	٨١,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٢٥٥,٠٠٠)	المستخدم من الإعانة
-	(٢٥٥,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٤٠,٠٦٧)	٢١,٦٤١	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥٩٠,٨٧٦	٣٥٠,٨٠٩	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٣٥٠,٨٠٩	٣٧٢,٤٥٠	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي قطن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٧)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

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

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	إحتياطي بناء مقر	إحتياطي إستبدال أصول	(خسائر) متراكمة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣٣٣,٦٠٠	٣٣٣,٦٠٠	٣٠٠,٩٣٩	٣٠٠,٠٤٠	٤٦,٢٦٢	(٢٧٥,٥٩٨)	٧٦٨,٨٤٣
صافي الدخل (الخسارة) الشامل	-	-	-	-	-	(١٦٠,٦٧١)	(١٦٠,٦٧١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٣٣,٦٠٠	٣٣٣,٦٠٠	٣٠٠,٩٣٩	٣٠٠,٠٤٠	٤٦,٢٦٢	(٤٣٦,٢٦٩)	٦٠٨,١٧٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣٣٣,٦٠٠	٣٣٣,٦٠٠	٣٠٠,٩٣٩	٣٠٠,٠٤٠	٤٦,٢٦٢	(٤٣٦,٢٦٩)	٦٠٨,١٧٢
صافي الدخل (الخسارة) الشامل	-	-	-	-	-	(٤٤٩,٩٣٤)	(٤٤٩,٩٣٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٣٣,٦٠٠	٣٣٣,٦٠٠	٣٠٠,٩٣٩	٣٠٠,٠٤٠	٤٦,٢٦٢	(٨٨٦,٢٠٣)	١٥٨,٢٣٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي قطن مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٧) وتاريخ ١٤١٢/٨/٩ هـ، ومقرها وادي قطن - نجران - المملكة العربية السعودية وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي:
- تقديم خدمات للمجتمع من خلال أنشطة الجمعية المتعددة.

السنة المالية:

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

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي وإستمراية النشاط.

٢/٢. إستخدام 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 إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة الا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه:

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

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

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على 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 أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات:

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

المباني	%٤	الألات ومعدات	%١٥
أثاث ومفروشات	%١٠	حاسب آلي	%١٥
أجهزة تبريد وتكييف	%٢٠		

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة 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 بإستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إستخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

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

٨/٢/٢. الزكاة:

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة 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 إعتداد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية 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 بإستثناء تكلفة الإيرادات /المبيعات وإعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء 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 احتياطي 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 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.

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 بوادي قطن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٧)
منطقة نجران – 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
١١,٢٧٩	١٢,٨٥١
٣٣٩,٥٣٠	٣٥٩,٥٩٩
٣٥٠,٨٠٩	٣٧٢,٤٥٠

النقدية بالصندوق

البنك السعودي الفرنسي

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠٧,٩٥٢	١٦١,٢٩٥
٢٠٧,٩٥٢	١٦١,٢٩٥

المخزون

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦٩,٧٨٤	١٦٩,٧٨٤
-	(٧٩,٧٨٤)
١٦٩,٧٨٤	٩٠,٠٠٠

عهد

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي قطن
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٧)
 منطقة نجران – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"											البيان
أراضي	مباني معانة	مبانه غير معانة	أثاث وديكور	آلات ومعدات	عدد وأدوات	أجهزة تكييف	ثلاجات	أجهزة كمبيوتر	لوحات إعلانية	الإجمالي	
٩٠,٤٠٠	٢٩٢,٨٥٧	٢٣٩,٧٥٢	١١٢,٥٧١	٢٣٩,٠٠٠	٦,٦٣٧	٥٦,٩١٥	٦٦,٢١٠	٢,٤٠٠	٤,٧٥٠	١,١٠٣,٨٩٢	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال العام
-	-	-	-	(٢٣٩,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٢٣٩,٠٠٠)	الاستبعادات خلال العام
٩٠,٤٠٠	٢٩٢,٨٥٧	٢٣٩,٧٥٢	١١٢,٥٧١	-	٦,٦٣٧	٥٦,٩١٥	٦٦,٢١٠	٢,٤٠٠	٤,٧٥٠	٨٧٢,٤٩٢	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	(٢٣٠,٨٠٦)	(١٥١,٨٠٠)	(٨٩,٥٣٦)	(٢١٥,١٠١)	(٦,٦٣٦)	(٥٠,٢٠١)	(٦٦,٢٠٩)	(٢,٣٩٩)	(١,١١٩)	(٨١٣,٨٠٧)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	(١١,٧١٤)	(٩,٥٩٠)	(١١,٢٥٧)	(٨,٩٦٣)	-	(٦,٧١٣)	-	-	(٤٧٥)	(٤٨,٧١٢)	إهلاكات العام
-	-	-	-	٢٢٤,٠٦٤	-	-	-	-	-	٢٢٤,٠٦٤	مجمع الإهلاك المستبعد
-	(٢٤٢,٥٢٠)	(١٦١,٣٩٠)	(١٠٠,٧٩٣)	-	(٦,٦٣٦)	(٥٦,٩١٤)	(٦٦,٢٠٩)	(٢,٣٩٩)	(١,٥٩٤)	(٦٣٨,٤٥٥)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٠,٤٠٠	٥٠,٣٣٧	٧٨,٣٦٢	١١,٧٧٨	-	١	١	١	١	٣,١٥٦	٢٣٤,٠٣٧	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٠,٤٠٠	٦٢,٠٥١	٨٧,٩٥٢	٢٣,٠٣٥	٢٣,٨٩٩	١	٦,٧١٤	١	١	٣,٦٣١	٢٩٧,٦٨٥	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي قطن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٧)
منطقة نجران – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(١٢٨,٨٤١)	(٤١٨,٨٢٨)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	٥٨٢,١٨٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مكون
		يضاف إليه
٣٣٣,٦٠٠	٣٣٣,٦٠٠	رأس المال
٧١٠,٨٤١	٧١٠,٨٤١	إحتياطيات مدورة
٤٢,٩٩٦	٤٢,٩٩٦	مخصص خدمة إجتماعية
٥٣٩,١٤١	٥٧٠,٩٧١	مخصص زكاة مرحل
٥٠,٠٠٠	-	إعانة تأسيسية
٤٠,٢٩٩	٤٠,٢٩٩	عائد معاملات
١١,١٩٤	١١,١٩٤	أرباح أسهم مرحلة
٢٠٥,٠٠٠	-	إعانة فنية
١,٩٣٣,٠٧١	١,٨٧٣,٢٥٩	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		(يخصم) منه
(٢٧٥,٥٩٨)	(٤٣٦,٢٦٩)	خسائر مبقاه
(١٢٨,٨٤١)	-	(خسائر) العام المعدلة لإحتساب الزكاة
(٢٣٤,٠٣٧)	(٢٣٤,٠٣٧)	الممتلكات والآلات ومعدات
(٦٣٨,٤٧٦)	(٦٧٠,٣٠٦)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
١,٢٩٤,٥٩٥	١,٢٠٢,٩٥٣	الوعاء الخاضع للزكاة (الوعاء الزكوي المعدل أو صافي الدخل أهمها أكبر)
٣١,٨٣٠	٣١,١٠٦	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٣٩,١٤١	٥٧٠,٩٧١	رصيد المخصص أول السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٣١,٨٣٠	٣١,١٠٦	المكون خلال السنة
٥٧٠,٩٧١	٦٠٢,٠٧٧	رصيد المخصص آخر السنة

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بإحتساب الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٨. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,١٧٥,٤٠٩	٩٦٠,٥٧٤	مبيعات المواد الغذائية
١,١٧٥,٤٠٩	٩٦٠,٥٧٤	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي قطن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٧)
منطقة نجران – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٥,٢٥٨	٢٠٧,٩٥٢	مخزون أول المدة
١,١٦٠,٥٦٢	٩٠١,٤٤١	مشتريات المواد الغذائية
(٢٠٧,٩٥٢)	(١٦١,٢٩٥)	يخصم / مخزون آخر المدة
١,٠٥٧,٨٦٨	٩٤٨,٠٩٨	

١٠. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٠,٣٩٧	٦٦,٠٠٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٤٥,٠٥٩	٣٤,٣٨٦	كهرباء ومياه
٤,٥٤٣	-	دعاية وإعلان
٢,١٢٥	٣٧	مواد نظافة
١,٤٠٣	٦٠٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
١١,٥٦٥	١٥,٥٠٠	رسوم حكومية
١٣,٠٣٩	٤١٥	قطع غيار وصيانة
٢,٤٢٨	٣,٠٢٧	عمولات بنكية
٥٣٠	-	مصروفات نثرية أخرى
٣,٢٧٨	١٥٥	ضيافة
١,٢٠٩	١,١٥٠	هاتف وإنترنت
٢,٣٠٠	٣٠٠	نقل وانتقالات
١٠,٥٥٦	-	تأمينات إجتماعية
-	١٤,٣٠٠	أنعاب مهنية
٨٦٠	-	إقامات وجوازات وتأمين طبي
١٨٩,٢٩٢	١٣٥,٨٧٠	

١١. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ / ١١ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ / ٠٥ / ٢٠٢٣ م.