



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٩)
منطقة الرياض - 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 / 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 ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩ ١١
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ + ٩٦٦ ١١

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة 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 المتحفظ

- لم تقم الجمعية بعمل مخصص الزكاة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٤) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والذي ينص على أن تقوم المنشأة بقياس وإثبات مصروف الزكاة.
- لم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مزايا ومنافع الموظفين وذلك بما يخالف متطلبات القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- لم توافقنا الجمعية بدراسة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها لرصيد بند مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وبناء عليه لم تتمكن من التحقق من صحة ذلك الرصيد.
- لم تتمكن من مطابقة اقرارات القيمة المضافة مع المسجل بالدفاتر.
- لم تقم إدارة الجمعية بمعالجة الممتلكات الإستثمارية بالقيمة العادلة وذلك بالمخالفة لمتطلبات القسم رقم (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. كما تم إعادة تقييم الأراضي بالقيمة العادلة في الأعوام السابقة وتم إدراج نتائج إعادة التقييم كإحتياطي إعادة تقدير أراضي بالمركز المالي ولم يحمل على الأرباح المبقة وذلك يخالف المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

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





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

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 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 عمّا 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 بالبرة

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.



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

التاريخ: ١١ ذو القعدة ١٤٤٤هـ
الموافق: ٣١ مايو ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٣٠٢,٢٣٤	٢٨٥,١٦٣	(٣)	النقد وما في حكمه
٧٨,٢١٦	٦١,٣٢٨	(٤)	المخزون
٢١٨,٣٧١	٢٢٧,٥٠٥	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٩٨,٨٢١	٥٧٣,٩٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٦)	إستثمارات طويلة الأجل
١,٢٦٠,٦٢٩	١,٠٦٢,١٣٤	(٧)	المتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢٧,٧٣٤,٠٠٦	٢٧,٨٩٨,٧٠٥	(٨)	المتلكات الإستثمارية
٢٩,٠٢٤,٦٣٥	٢٨,٩٩٠,٨٣٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٩,٦٢٣,٤٥٦	٢٩,٥٦٤,٨٣٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٤٦,١٣٧	٣٩٥,٩٧٠	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٢٤,٨٥١	٦٢٤,٨٥١	(١٠)	مخصص الزكاة
٦٧٠,٩٨٨	١,٠٢٠,٨٢١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	(١١)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٦٧٣	٧,٦٧٣	(١٢)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٩٠٧,٦٧٣	٩٠٧,٦٧٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٥٧٨,٦٦١	١,٩٢٨,٤٩٤		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣,٤٨٧,٨٥٠	٣,٤٨٧,٨٥٠		رأس المال
٣٣٩,٨٦٩	٣٣٩,٨٦٩		إحتياطي نظامي
٦,٦٣٩	٦,٦٣٩		إحتياطي بناء مقر
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي إعادة تقدير أراضي
٢١٠,٤٣٧	(١٩٨,٠١٧)		(خسائر) / أرباح مبقاة
٢٨,٠٤٤,٧٩٥	٢٧,٦٣٦,٣٤١		إجمالي حقوق الملكية
٢٩,٦٢٣,٤٥٦	٢٩,٥٦٤,٨٣٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١,٦٢٣,٦٠٧	١,٣٤٧,٦٨٣	(١٣)	الإيرادات
(١,٤١٧,١٧٠)	(١,٢٤٨,٣٨٤)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
٢٠٦,٤٣٧	٩٩,٢٩٩		مجمل الدخل
			المصروفات
(٨٣٦,١١٧)	(٧٧٠,١٧٩)	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٣٢,٥٠٠)	-		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٨٦٢,١٨٠)	(٦٧٠,٨٨٠)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الاعمال الاخرى
٣٣٢,٢٧١	٢٦٢,٤٢٦	(١٦)	إيرادات أخرى
(٥٢٩,٩٠٩)	(٤٠٨,٤٥٤)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
-	-		الزكاة
(٥٢٩,٩٠٩)	(٤٠٨,٤٥٤)		صافي (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٥٢٩,٩٠٩)	(٤٠٨,٤٥٤)		صافي (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)

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
(٥٢٩,٩٠٩)	(٤٠٨,٤٥٤)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٢٦٤,١٨٨	٢٦٤,١٩٥	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٤٩,٩٥١	١٤٩,٩٥١	إستهلاك الممتلكات الإستثمارية
٢٣٢,٥٠٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١٦,٧٣٠	٥,٦٩٢	التغير في صافي الدخل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٢٠٢,٩٠٥)	(٩,١٣٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٢,٧١٦)	-	الدائنون التجاريون
(٢٥,٣٨٩)	١٦,٨٨٨	المخزون
(١٧٣,٤٨٧)	٣٤٩,٨٣٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٤,٠٣٤	-	تسويات سنوات سابقة
(١٧٣,٧٣٣)	٣٦٣,٢٧٩	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٠٠)	(٦٥,٧٠٠)	مدفوعات لشراء عقارات والآلات ومعدات
(٢٦٣,٦٢٦)	(٣١٤,٦٥٠)	إضافات الأصول الإستثمارية
(٢٦٥,٢٢٦)	(٣٨٠,٣٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٠٠,٠٠٠	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٠,٢٥٠	-	زيادة رأس المال
٢٥٠,٢٥٠	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٨٨,٧٠٩)	(١٧,٠٧١)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤٩٠,٩٤٣	٣٠٢,٢٣٤	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٣٠٢,٢٣٤	٢٨٥,١٦٣	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)

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

الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي إعادة تقدير الأراضي	إحتياطي بناء مقر	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٢٨,٤٠٠,٤٢٠	٦١٦,٣١٢	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٦٣٩	٣٣٩,٨٦٩	٣,٤٣٧,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٠,٢٥٠	-	-	-	-	٥٠,٢٥٠	إضافات لرأس المال
١٢٤,٠٣٤	١٢٤,٠٣٤	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٥٢٩,٩٠٩)	(٥٢٩,٩٠٩)	-	-	-	-	صافى (الخسارة) الشامل
٢٨,٠٤٤,٧٩٥	٢١٠,٤٣٧	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٦٣٩	٣٣٩,٨٦٩	٣,٤٨٧,٨٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٨,٠٤٤,٧٩٥	٢١٠,٤٣٧	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٦٣٩	٣٣٩,٨٦٩	٣,٤٨٧,٨٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٤٠٨,٤٥٤)	(٤٠٨,٤٥٤)	-	-	-	-	صافى (الخسارة) الشامل
٢٧,٦٣٦,٣٤١	(١٩٨,٠١٧)	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٦٣٩	٣٣٩,٨٦٩	٣,٤٨٧,٨٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩) وتاريخ ١٣٩٣/١/٢٨ هـ، ومقرها البرة - المملكة العربية السعودية، بلغ رأس مال الجمعية ٣,٤٨٧,٨٥٠ ريال بعدد ٣٤,٨٧٨,٥ سهم بقيمة ١٠٠ ريال للسهم وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:
- متعددة الأغراض.

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 معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي وإستمراية 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 من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، 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 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 استخدامها تدفق منافع اقتصادية 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 المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

المباني	٤%	ظلمبات ومحروقات	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%	شبكة مياه	١٠%
أسطوانات الغاز	٥%	الألات وأجهزة زراية	١٠%
مولدات كهربائية	١٥%	أجهزة كمبيوتر	١٠%
عدد وأدوات البنشر	١٥%	مباني على أرض الغير	١٥%
سيارات	٢٠%	نظم الأمن والسلامة	١٠%

ويتم حذف الأصول المبيعة 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 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 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 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 وتجهيل 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 واعباء 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 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 الإجتماعية.
- ٤- ما تقرره 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 بالبرة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
 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	
٣,٥٩٤	١,٩٧١	الصندوق
٦٨,٧٩٤	٢٧٩,٠٧١	مصرف الإنماء
٢٢٩,٨٤٦	٣,٥٢٤	مصرف الراجحي
-	٥٩٧	سند
٣٠٢,٢٣٤	٢٨٥,١٦٣	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٤,٧٦٦	٣٠,٧٠٢	مخزون نشاط البقالة
٢٨,٧٢٨	٣٠,٦٢٦	مخزون نشاط المحروقات
١٤,٧٢٢	-	مخزون نشاط الديزل
٧٨,٢١٦	٦١,٣٢٨	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	دفعات مقدمة للموردين
٨,٨٢٠	٨,٨٢٠	موردين بقالة
٢٣٢,٥٠٠	٢٣٢,٥٠٠	ذمم مدينة أخرى
٢٠٠,٩٨٥	٢٠٠,٩٨٥	شركة سيبكو
٥٦٦	-	عهد موظفين
٢,٥٠٠	١٢,٢٠٠	إيرادات مستحقة
(٢٣٢,٥٠٠)	(٢٣٢,٥٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢١٨,٣٧١	٢٢٧,٥٠٥	

٦. إستثمارات طويلة الأجل

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

* قامت إدارة الجمعية بالإستثمار في الجمعية التعاونية المركزية بعدد ٣٠ سهم والقيمة الأسمية للسهم ١٠٠٠ ريال

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	تكلفة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	-	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	أراضي
-	-	(٨٦٨,٠٠٠)	-	(٨٦٨,٠٠٠)	٨٦٨,٠٠٠	-	٨٦٨,٠٠٠	مباني معانة
٣,٧٨٩	١,٦٦٧	(٢١٦,٨٤٦)	(٢,٨٢٢)	(٢١٤,٠٢٤)	٢١٨,٥١٣	٧٠٠	٢١٧,٨١٣	أثاث ومفروشات
٢,٦٦٠	١٧٥	(٢٤,٧٧٠)	(٢,٤٨٥)	(٢٢,٢٨٥)	٢٤,٩٤٥	-	٢٤,٩٤٥	الألات وأجهزة زراعية
١	.	(١,٤٩١,٦١٠)	(١)	(١,٤٩١,٦٠٩)	١,٤٩١,٦١٠	-	١,٤٩١,٦١٠	مضخات ومكائن زراعية
١١,٠٠٨	٩,٧٩٤	(٨,٣٩١)	(١,٢١٤)	(٧,١٧٧)	١٨,١٨٥	-	١٨,١٨٥	معدات مكتبية
١	.	(٢٨,٦٦٩)	(١)	(٢٨,٦٦٨)	٢٨,٦٦٩	-	٢٨,٦٦٩	عدد وأدوات البنشر
١	.	(٩٧,٩٠٢)	(١)	(٩٧,٩٠١)	٩٧,٩٠٢	-	٩٧,٩٠٢	السيارات
١,١٧٤,٨٧٣	٩٢١,٩٢٥	(٧٥٩,٧٩٠)	(٢٥٢,٩٤٨)	(٥٠٦,٨٤٢)	١,٦٨١,٧١٥	-	١,٦٨١,٧١٥	آبار
٢٥,٤٧٠	٢٥,٢٦٠	(١٧٥,٧٤٢)	(٢١٠)	(١٧٥,٥٣٢)	٢٠١,٠٠٢	-	٢٠١,٠٠٢	ظلمبات محروقات وخزانات
١	.	(٢٧١,٦١٧)	(١)	(٢٧١,٦١٦)	٢٧١,٦١٧	-	٢٧١,٦١٧	طرق وأعمدة إنارة
١	.	(١٣٠,١٣٧)	(١)	(١٣٠,١٣٦)	١٣٠,١٣٧	-	١٣٠,١٣٧	شبكة مياه أرضية
١,٩٦٣	١,٢٢٧	(١٧٨,٦١٥)	(٧٣٦)	(١٧٧,٨٧٩)	١٧٩,٨٤٢	-	١٧٩,٨٤٢	مولدات كهربائية
١	٦٥,٠٠١	(١٤,٨٤٠)		(١٤,٨٤٠)	٧٩,٨٤١	٦٥,٠٠٠	١٤,٨٤١	نظم أمن وسلامة
١	.	(١٠,٢٤٠)	(١)	(١٠,٢٣٩)	١٠,٢٤٠	-	١٠,٢٤٠	أسطوانات الغاز
٢٣,٢٥٨	٢٠,٦٤٨	(١٥,٤٥٩)	(٢,٦١٠)	(١٢,٨٤٩)	٣٦,١٠٧	-	٣٦,١٠٧	أجهزة كمبيوتر
٤,٣٣٢	٣,٤٠٣	(٢,٧٨٧)	(٩٢٩)	(١,٨٥٨)	٦,١٩٠	-	٦,١٩٠	لوحة إعلانية رقمية
٢٦٩	٢٣٤	(١٠٣)	(٣٥)	(٦٨)	٣٣٧	-	٣٣٧	عربة عمال كفر كوم
٣,٠٠٠	٢,٨٠٠	(٨٠٠)	(٢٠٠)	(٦٠٠)	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	كاميرات مراقبة
١,٢٦٠,٦٢٩	١,٠٦٢,١٣٤	(٤,٢٩٦,٣١٨)	(٢٦٤,١٩٥)	(٤,٠٣٢,١٢٣)	٥,٣٥٨,٤٥٢	٦٥,٧٠٠	٥,٢٩٢,٧٥٢	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الممتلكات الإستثمارية

الإجمالي	مباني غير معانة	أراضي	
٣٠,١١٢,٧٣٨	٦,١٠٥,١٣٨	٢٤,٠٠٧,٦٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣١٤,٦٥٠	٣١٤,٦٥٠	-	الإضافات خلال العام
٣٠,٤٢٧,٣٨٨	٦,٤١٩,٧٨٨	٢٤,٠٠٧,٦٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢,٣٧٨,٧٣٢)	(٢,٣٧٨,٧٣٢)	-	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٤٩,٩٥١)	(١٤٩,٩٥١)	-	إطفاء العام
(٢,٥٢٨,٦٨٣)	(٢,٥٢٨,٦٨٣)	-	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٧,٨٩٨,٧٠٥	٣,٨٩١,١٠٥	٢٤,٠٠٧,٦٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٧,٧٣٤,٠٠٦	٣,٧٢٦,٤٠٦	٢٤,٠٠٧,٦٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٥٣٩	١٧,٨٣١	موردين محروقات
٢١,١٠٠	٣٦٤,٠١٧	إيراد إيجار مقدم
٦,١٥٢	١١,٨٢٢	ضريبة قيمة مضافة
١٥,٣٤٦	٢,٣٠٠	رواتب مستحقة
٤٦,١٣٧	٣٩٥,٩٧٠	

١٠. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
-	-	يضاف إليه
-	-	رأس المال
-	-	أرباح مرحله
-	-	إحتياطي نظامي
-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	مخصص الزكاة الغير مسدد
-	-	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
-	-	(يخصم) منه
-	-	إستثمارات
-	-	صافي الممتلكات والألات والمعدات
-	-	الممتلكات الإستثمارية
-	-	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصوصة
-	-	وعاء الزكاة
-	-	الزكاة المستحقة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
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	
٦٢٤,٨٥١	٦٢٤,٨٥١	رصيد المخصص أول السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٦٢٤,٨٥١	٦٢٤,٨٥١	رصيد المخصص آخر السنة

١١. مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	نوع العلاقة	طبيعته العلاقة	
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	تمويلي	عضو المجلس	محمد سعد ماجد المهنا
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠			

١٢. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧,٦٧٣	٧,٦٧٣	الرصيد أول العام
-	-	المكون خلال العام
٧,٦٧٣	٧,٦٧٣	

١٣. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٠٠,٥٥٥	٦١٠,٥٧٦	إيرادات نشاط البقالة
٣١,٠٥٧	-	إيرادات نشاط الغاز
٨٩٢,٦٤٧	٧٣٧,١٠٦	إيرادات نشاط البنزين والديزل
(٦٥٢)	-	مردودات مبيعات
١,٦٢٣,٦٠٧	١,٣٤٧,٦٨٢	

١٤. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٢,٨٢٧	٧٨,٢١٦	مخزون أول الفترة
٥٧٠,٠٢٩	٥٣٠,١٨٥	مشتريات نشاط البقالة
٢٨,٨٧٤	-	مشتريات نشاط الغاز
٨٤٥,٦٧٨	٧٠١,٣١١	مشتريات نشاط البنزين والديزل
١,٨٧١	-	مصروفات تشغيلية
(٣٨٩٣)	-	مردودات مشتريات
(٧٨,٢١٦)	(٦١,٣٢٨)	مخزون آخر المدة
١,٤١٧,١٧٠	١,٢٤٨,٣٨٤	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧٨,٣٩٤	٢٠١,١٧٤	مرتبات وأجور وما في حكمها
١,٢٦٧	٨٩٤	ادوات مكتبية ومطبوعات
٤٧,٧٢٧	٤٢,٢٢٠	مصاريق كهرباء ومياه
٥,٣٤٠	٤,٦٢٧	إتصالات و نت
١,٤٥٠	٥,٨٥٠	تذاكر سفر
١٣,٧٤٢	-	تجديد إقامات
٢٨,٩٣٣	-	تجديد رخص العمل
١,٧٠١	-	تأمينات إجتماعية
٥,٢٦٤	٥,٩٠٥	عمولات بنكية
٢١,٠٥٠	١٠,٨٥٣	أتعاب مهنية
٢,٤٥٠	-	تأمين طبي العمال
١٣,٨٥٧	٥٠,٧١٢	رسوم وإشتراكات حكومية
٤,٨٠٠	-	دعاية وإعلان
١٧,١٢٠	١٩,٠٩٠	صيانة مباني
٢٦٤,١٨٨	٢٦٤,١٩٠	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٤٩,٩٥١	١٤٩,٩٥١	إهلاك الاصول الاستثمارية
١٧,٨٧٢	١٤,٧١٣	مصروفات أخرى
٦١,٠١١	-	تسويات سنوات سابقة
٨٣٦,١١٧	٧٧٠,١٧٩	

١٦. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٢٤,٦٦٧	٢٢١,٨٦٤	إيرادات إيجار أرض الشيب
٧,٦٠٤	٤٠,٥٦٢	إيرادات أخرى
٣٣٢,٢٧١	٢٦٢,٤٢٦	

١٧. عام:

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