



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٠)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ( 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 ١٣٢٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧  
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠٠٨  
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢







## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٠)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، 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 بعودة سدير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م 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 يتم فصل العقارات الاستثمارية عن الممتلكات والمعدات كما لم يتم تقييم العقارات الإستثمارية بالقيمة العادلة وذلك بما يخالف متطلبات القسم رقم ١٦ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم
- لم يتم موافاتنا بشهادة برصيد الاستثمارات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وبناء عليه لم نتمكن من التحقق من صحة ووجود الرصيد
- لم يتم موافاتنا بمصادقة علي رصيد المدينون التجاريون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، وبناء عليه لم نتمكن من التحقق من صحة ووجود الرصيد

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 إلترزنا 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 بعودة سدير

### لفت انتباه - عدم التأكد الجوهرى المتعلق بالإستمرارية

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالى 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 جوهرى 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 المالى في الجمعية.

### 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 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 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 إكتشاف 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.



## تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 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 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  
(هـ ١٤٢٩/٥/٩)



التاريخ: ٠٦ رمضان ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٢٨ إبريل ٢٠٢٣ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢٦,٤٩٣	٧٠,٦٣٩	(٣)	النقد وما في حكمه
١٩٢,٩٠٤	١٤١,٦٧٢	(٤)	المدينون التجاريون
٧,٠٠٠	١٤,٦٦٥	(٥)	مصاريق مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٦,٣٩٧	٢٢٦,٩٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٨,٨٦٢	٢٧,٦٦٢	(٦)	الإستثمارات المالية
١٢٨,٩٥٠	١٢٠,٦٥٠	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
٥٠٦,٦١٨	٤٤٨,٥١٨	(٨)	الممتلكات الإستثمارية "بالصافي"
٦٧٤,٤٣٠	٥٩٦,٨٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٠٠,٨٢٧	٨٢٣,٨٠٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٢٤,١٣٠	٩٩,٤٤٦	(٩)	مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٥	٩٥	(١٠)	مخصص الخدمة الإجتماعية
-	-	(١١)	مخصص الزكاة
١٢٤,٢٢٥	٩٩,٥٤١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٥,٨٣٤	-	(١٢)	مزايا ومنافع موظفين
١٥,٨٣٤	-		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٤٠,٠٥٩	٩٩,٥٤١		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٨٥,٠٠٠	٥٨٥,٠٠٠		رأس المال
١٣٦,٠٢١	١٣٦,٠٢١		إحتياطي نظامي
٢١٥	٢١٥		إحتياطي عام
٢٠٨,٧٩٣	٢٠٨,٧٩٣		عائد تعاملات
٣٣٩,١٢٧	٣٠٥,٩٢٧		إحتياطي بناء مقر
(٥٠٨,٣٨٨)	(٥١١,٦٩١)		(خسائر) متراكمة
٧٦٠,٧٦٨	٧٢٤,٢٦٥		إجمالي حقوق الملكية
٩٠٠,٨٢٧	٨٢٣,٨٠٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٥٦٦,٥٦٠	-	(١٤) الإيرادات
(٦١٥,٨١٢)	-	(١٥) تكلفة الإيرادات
(٤٩,٢٥٢)	-	مجمل الدخل
المصروفات		
(١١٧,٨٥٩)	(٦٩,٩٥٩)	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
(١٦٧,١١١)	(٦٩,٩٥٩)	صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
نتائج الأعمال الأخرى		
٥٩,٦٧٨	٧٧,٨٥٦	(١٧) الإيرادات الأخرى (إيجارات)
١٢,٥٧٧	(١١,٢٠٠)	(١٣) أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المالية
(٩٤,٨٥٦)	(٣,٣٠٣)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
-	-	(١٢) الزكاة
(٩٤,٨٥٦)	(٣,٣٠٣)	صافي (الخسارة)
-	-	الدخل الشامل الأخر
(٩٤,٨٥٦)	(٣,٣٠٣)	صافي (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٠)

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
(٩٤,٨٥٦)	(٣,٣٠٣)	صافي (الخسارة) العام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
١٤,٩٧١	٨,٣٠٠	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات
٢٤,٩٠٠	٢٤,٩٠٠	إستهلاك الأصول الإستثمارية
١١,٠٠٦	-	تسويات سنوات سابقة
-	١١,٢٠٠	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات المالية
(٤٣,٩٧٩)	٤١,٠٩٧	التغير في صافي الدخل / (الخسارة) بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتدولة
(١٥٤,٢٩٥)	٥١,٢٣٢	المديون
١٦٩,٨٧٤	-	المخزون
-	(٧,٦٦٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١١,٦٥٢	(٢٤,٦٨٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨,٥٠٠)	(١٥,٨٣٤)	المسدد من مخصص منافع موظفين
(٥,٦٩١)	-	المسدد من الزكاة
(٣٠,٩٣٩)	٤٤,١٤٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٠,٩٣٩)	٤٤,١٤٦	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٥٧,٤٣٢	٢٦,٤٩٣	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٢٦,٤٩٣	٧٠,٦٣٩	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٠)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

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

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	مكاسب غير محققة	إحتياطي بناء مقر	عائد تعاملات	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٨٥٦,٣٢٥	(٤٦٢,٦١٦)	١٦,٥٨٥	٣٧٢,٣٢٧	٢٠٨,٧٩٣	٢١٥	١٣٦,٠٢١	٥٨٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م قبل التعديل
٣٢,٤٩٩	٤٩,٠٨٤	(١٦,٥٨٥)	-	-	-	-	-	تعديل سنوات سابقة (إيضاح...)
٨٨٨,٨٢٤	(٤١٣,٥٣٢)	-	٣٧٢,٣٢٧	٢٠٨,٧٩٣	٢١٥	١٣٦,٠٢١	٥٨٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م بعد التعديل
(٣٣,٢٠٠)	-	-	(٣٣,٢٠٠)	-	-	-	-	المستخدم من إعانة بناء مقر
(٩٤,٨٥٦)	(٩٤,٨٥٦)	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل للعام
٧٦٠,٧٦٨	(٥٠٨,٣٨٨)	-	٣٣٩,١٢٧	٢٠٨,٧٩٣	٢١٥	١٣٦,٠٢١	٥٨٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٧٦٠,٧٦٨	(٥٠٨,٣٨٨)	-	٣٣٩,١٢٧	٢٠٨,٧٩٣	٢١٥	١٣٦,٠٢١	٥٨٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
(٣٣,٢٠٠)	-	-	(٣٣,٢٠٠)	-	-	-	-	المستخدم من إعانة بناء مقر
(٣,٣٠٣)	(٣,٣٠٣)	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل للعام
٧٢٤,٢٦٥	(٥١١,٦٩١)	-	٣٠٥,٩٢٧	٢٠٨,٧٩٣	٢١٥	١٣٦,٠٢١	٥٨٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير مسجلة برقم (١٧٠) و تاريخ ٨/٧/١٤٠٤ هـ ومقرها: منطقة الرياض -المملكة العربية السعودية بلغ رأس مال الجمعية ٥٨٥,٠٠٠ ريال مقسم إلى (٥,٨٥٠) سهم قيمة كل سهم ١٠٠ ريال.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي:

- متعددة الأغراض.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي في نهاية 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 وباستخدام مبدأي الإستحقاق المحاسبي وإستمرارية 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 للمراجعين والمحاسبين عليها يتطلب إستخدام 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 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 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. المخزون السلعي:

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

٤/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات:

يتم الإعتراف 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 المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

المباني	%٤	عدد وأدوات	%١٢,٥
أثاث ومفروشات	%١٠	السيارات	%٢٠
أجهزة والأت	%١٥	أرفف وديكورات	%١٠

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

**٧/٢/٢. 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.

**٨/٢/٢. 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.

**٩/٢/٢. الزكاة:**

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

**١٠/٢/٢. 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 اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

**١١/٢/٢. 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 وإعفاء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

**١٢/٢/٢. 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- ماتقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا يزيد 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 معالجة 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 بعودة سدير  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)  
 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	
٥,٢٣١	١٥	النقد بالصندوق
٢١,٢٦٢	٧٠,٦٢٤	بنك الرياض
٢٦,٤٩٣	٧٠,٦٣٩	

٤. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٢,٩٠٤	٣١,٦٧٢	ذمم مدينة غير أعضاء
١٦٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	عملاء
١٩٢,٩٠٤	١٤١,٦٧٢	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	تأمينات على الغير
-	٧,٦٦٥	ضريبة قيمة مضاقعة
٧,٠٠٠	١٤,٦٦٥	

٦. الإستثمارات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٦,٢٨٥	٣٨,٨٦٢	رصيد الإستثمارات أول المدة
١٢,٥٧٧	(١١,٢٠٠)	أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات المالية
٣٨,٨٦٢	٢٧,٦٦٢	

- تتمثل في إستثمارات لعدد ١,٥٣٠ سهم في شركة الرياض للإنشاء والتعمير بسعر إقبال للسهم الواحد ١٨,٠٨ ريال في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٠)  
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"							
الإجمالي	أرفف وديكورات	السيارات	عدد وأدوات	أجهزة والآت	أثاث ومفروشات	المباني	الأراضي
٨٩٦,٨٦٧	٨٦,٩٧٦	٨١,٦٧٨	٣٨,٤١٤	١٨٨,٠٤٠	٢٣٤,٨٥٧	٢٠٧,٥٠٢	٥٩,٤٠٠
-	-	-	-	-	-	-	-
٨٩٦,٨٦٧	٨٦,٩٧٦	٨١,٦٧٨	٣٨,٤١٤	١٨٨,٠٤٠	٢٣٤,٨٥٧	٢٠٧,٥٠٢	٥٩,٤٠٠
(٧٦٧,٩١٧)	(٨٦,٩٧٥)	(٨١,٦٧٦)	(٣٨,٤١٣)	(١٨٨,٠٤٠)	(٢٣٤,٨٥٦)	(١٣٧,٩٥٧)	-
(٨,٣٠٠)	-	-	-	-	-	(٨,٣٠٠)	-
(٧٧٦,٢١٧)	(٨٦,٩٧٥)	(٨١,٦٧٦)	(٣٨,٤١٣)	(١٨٨,٠٤٠)	(٢٣٤,٨٥٦)	(١٤٦,٢٥٧)	-
١٢٠,٦٥٠	١	٢	١	-	١	٦١,٢٤٥	٥٩,٤٠٠
١٢٨,٩٥٠	١	٢	١	-	١	٦٩,٥٤٥	٥٩,٤٠٠

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
الإضافات خلال العام  
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مجموع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م  
إهلاك العام  
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨. الممتلكات الإستثمارية "بالصافي"

الإجمالي	المباني	الأراضي	البيان
١,٤٧٢,٣١٥	١,٤٥٢,٥١٥	١٩,٨٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	الإضافات خلال العام
١,٤٧٢,٣١٥	١,٤٥٢,٥١٥	١٩,٨٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٩٦٥,٦٩٧)	(٩٦٥,٦٩٧)	-	مجموع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٥٨,١٠٠)	(٥٨,١٠٠)	-	إهلاك العام
(١,٠٢٣,٧٩٧)	(١,٠٢٣,٧٩٧)	-	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٤٨,٥١٨	٤٢٨,٧١٨	١٩,٨٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٠٦,٦١٨	٤٨٦,٨١٨	١٩,٨٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٠)  
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٦,٨٨٨	٧٦,٨٨٨	دائنو توزيعات أرباح أسهم
٢٤,٦٢٨	-	القيمة المضافة
-	-	إيجارات مستحقة
٢٢,٦١٤	٢٢,٥٥٨	إيرادات محصلة مقدماً
١٢٤,١٣٠	٩٩,٤٤٦	

١٠. مخصص الخدمة الإجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٥	٩٥	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٩٥	٩٥	

١١. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	-	مخصص منافع موظفين المكون
-	-	<u>يضاف إليه:</u>
-	-	رأس المال
-	-	إحتياطي نظامي
-	-	إحتياطي عام
-	-	عائد تعاملات
-	-	إحتياطي إعانة بناء مقر
-	-	مخصص الخدمة الاجتماعية
-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	-	توزيعات أرباح أسهم
-	-	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
-	-	<u>(يخصم) منه:</u>
-	-	صافي العقارات والآلات والمعدات
-	-	صافي الأصول الإستثمارية
-	-	الإستثمارات
-	-	(الخسائر) المتراكمة
-	-	إجمالي عناصر الوعاء المخصومة
-	-	وعاء الزكاة
-	-	الزكاة المستحقة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)  
 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	
٥,٦٩١	-	رصيد المخصص أول السنة
-	-	المكون خلال السنة
(٥,٦٩١)	-	المسدد خلال السنة
-	-	رصيد المخصص آخر السنة

١٢. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣,٢٥٠	١٥,٨٣٤	رصيد المخصص أول المدة
-	-	المكون خلال العام
(٨,٩١٦)	-	تسويات سنوات سابقة
(٨,٥٠٠)	(١٥,٨٣٤)	المسدد خلال العام
١٥,٨٣٤	-	

١٣. مكاسب غير محققة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		أ- حقوق الملكية
١٦,٥٨٥	-	رصيد أول المدة
(١٦,٥٨٥)	-	المحول الى أرباح مرحلة
-	-	رصيد آخر المدة
		ب- قائمة الدخل
١٢,٥٧٧	(١١,٢٠٠)	فروق التقييم خلال العام
١٢,٥٧٧	(١١,٢٠٠)	

١٤. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٥٥,٩٠٨	-	مبيعات السوبر ماركت
١٠,٦٥٢	-	مبيعات الغاز
٥٦٦,٥٦٠	-	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)  
 منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦٩,٨٧٤	-
٤١٨,١٦٣	-
٢٧,٧٧٥	-
-	-
٦١٥,٨١٢	-

مخزون أول المدة

المتشريات (١٥/١)

مصروفات تشغيلية السوبر ماركت (١٥/٢)

مخزون آخر المدة

(١٥/١) المشتريات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٠٨,٢٠٥	-
٩,٩٥٨	-
٤١٨,١٦٣	-

مشتريات السوبر ماركت

مشتريات الغاز

(١٥/٢) مصروفات تشغيلية السوبر ماركت

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢,٦٠٠	-
٣,٠٣٢	-
١١,٤٣٩	-
-	-
-	-
٧٠٤	-
-	-
٢٧,٧٧٥	-

رواتب وأجور وما في حكمها

تأمينات إجتماعية

كهرباء ومياه

رسوم

صيانة وإصلاح

بلاستيك

مصروفات متنوعة



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)  
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	
٥١,٧٠٠	٦,٠٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢,٤٦٦	٢,٠٢٩	التأمينات الإجتماعية
٧٣	-	محروقات
٢٣٠	٦٨٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٩٢	٨٧٢	بريد وهاتف ونت
١٠,٨٦٢	٣,٣٧٠	كهرباء ومياه
-	٣٥٠	صيانة وإصلاح وترميم
١٢,٢٥٠	١٣,٠٠٠	رسوم وإشتراكات
٣٩,٨٧١	٣٣,٢٠٠	الإهلاك
-	-	مكافأة نهاية الخدمة
٣١٥	٦٥٠	مصروفات أخرى
-	٩,٨٠٨	زكاة سنوات سابقة
١١٧,٨٥٩	٦٩,٩٥٩	

١٧. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٩,٦٧٨	٧٧,٨٥٦	ايرادات ايجارات
٥٩,٦٧٨	٧٧,٨٥٦	

١٨. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة المؤسسة بتاريخ ٠٥ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٧ / ٠٣ / ٢٠٢٣ م.