



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير تنفيذي 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

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٤٧٧ ٦٩٩١٢ +
فاكس : ٦٥٠٤٧٧ ٩٦٦١٢ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ٦٩٩ +
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ ٩٦٦ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٤ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)، 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 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 الاغراض بفيضة نومان 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 إدارة الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وذلك بما يخالف القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- لم يرد الينا مصادقات على أرصدة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كما لم يتم موافاتنا بدراسة بمخصص الديون مشكوك في تحصيلها، وبناء عليه لم نتمكن من التحقق من صحة ووجود تلك الأرصدة.

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 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 سواءً بسبب غش أو خطأ.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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.

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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

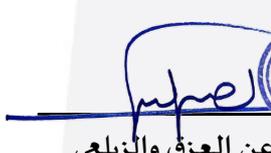




تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري 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 جوهري، 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 ظروفناً 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 اكتشفناها 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 الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.


عن العزق و الزيلعي

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

التاريخ: ٠٤ ذو القعدة ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٤ مايو ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تصافف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) 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 : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢٤,١٥٧	٢٦,٥٧٤	(٣)	النقد بالصدوق ولدى البنك
٢٢٢,٦٥٣	١٦٣,٣٢١	(٤)	المخزون
٨٣٠,٨٩٧	٨٤٧,٥٣٨	(٥)	المدينون التجاريون
٣١,٩٦٠	٣١,٩٦٠	(٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,١٠٩,٦٦٧	١,٠٦٩,٣٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٠,٣٩٠	١٥,٨٤٩	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢٠,٣٩٠	١٥,٨٤٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,١٣٠,٠٥٧	١,٠٨٥,٢٤٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٢١,٤٣٣	٢٦,٢٧٧		ذمم دائنة تجارية
٩٧,٧٣٩	١٢٦,٢٧٢	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٩٦٧	٢١,٩٦٧		دائنو توزيعات أرباح أسهم
٥٢,٥٦٢	٤٧,٦٨٦	(٩)	مخصص الزكاة
١٩٣,٧٠١	٢٢٢,٢٠٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٩٣,٧٠١	٢٢٢,٢٠٢		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٥٩,٨٠٠	٣٦٠,٣٠٠		رأس المال
٤٣١,٧٢٧	٤٣١,٧٢٧		إحتياطي نظامي
٦٩,٢٢٥	٦٩,٢٢٥		إحتياطي عام
٧,٢٣٣	٧,٢٣٣		إحتياطي شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٦٨,٣٧١	(٥,٤٤٥)		خسائر / أرباح مبقاة
٩٣٦,٣٥٦	٨٦٣,٠٤٠		إجمالي حقوق الملكية
١,١٣٠,٠٥٧	١,٠٨٥,٢٤٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢,٥٩٢,٦٨٢	١,٣٨١,٥٧٣	(١٠)	الإيرادات
(٢,٤٣٢,٤٩٤)	(١,٢٧٢,٢١٠)	(١١)	تكلفة الإيرادات
١٦٠,١٨٨	١٠٩,٣٦٣		مجمل الدخل
			المصروفات
(٢٢٩,٣٧٣)	(١٨٣,٧١٩)	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣,٣٨٨)	(٤,٥٤١)		إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٣٢,٧٦١)	(١٨٨,٢٦٠)		إجمالي المصروفات
(٧٢,٥٧٣)	(٧٨,٨٩٧)		صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
١٠٥	٢٠٥		إيرادات أخرى
(٧٢,٤٦٨)	(٧٨,٦٩٢)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٢٤,٧٦٢)	(٢٢,٩٢٤)		الزكاة
(٩٧,٢٣٠)	(١٠١,٦١٦)		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٩٧,٢٣٠)	(١٠١,٦١٦)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)

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
(٧٢,٤٦٨)	(٧٨,٦٩٢)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٣,٣٨٨	٤,٥٤١	إهلاك العقارات والمعدات والآلات
(٦٩,٠٨٠)	(٧٤,١٥١)	التغير في صافي الدخل (الخسارة) بعد التعديلات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
٣٠,٥٦١	٥٩,٣٣٢	المخزون
(٧,٤٧٨)	(١٦,٦٤١)	المديون
١,٩٧٨	٤,٨٤٤	ذمم دائنة تجارية
٥٤,٥٢٣	٢٨,٥٣٣	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٢٧,٨٠٠)	المسدد من مخصص الزكاة
١٠,٥٠٤	(٢٥,٨٨٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٩٠٨)	-	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣,٩٠٨)	-	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٧٧٠	٢٧,٨٠٠	تسويات سنوات سابقة
-	٥٠٠	زيادة رأس المال
١,٧٧٠	٢٨,٣٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١,٦٣٤)	٢,٤١٧	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٥,٧٩١	٢٤,١٥٧	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٢٤,١٥٧	٢٦,٥٧٤	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)

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

الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي شراء ممتلكات والالات ومعدات	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
١,٠٣١,٨١٦	١٦٣,٨٣١	٧,٢٣٣	٦٩,٢٢٥	٤٣١,٧٢٧	٣٥٩,٨٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١,٧٧٠	١,٧٧٠	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٩٧,٢٣٠)	(٩٧,٢٣٠)	-	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٩٣٦,٣٥٦	٦٨,٣٧١	٧,٢٣٣	٦٩,٢٢٥	٤٣١,٧٢٧	٣٥٩,٨٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٣٦,٣٥٦	٦٨,٣٧١	٧,٢٣٣	٦٩,٢٢٥	٤٣١,٧٢٧	٣٥٩,٨٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٠٠	-	-	-	-	٥٠٠	زيادة رأس المال
٢٧٨٠٠	٢٧٨٠٠	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(١٠١,٦١٦)	(١٠١,٦١٦)	-	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٨٦٣,٠٤٠	(٥,٤٤٥)	٧,٢٣٣	٦٩,٢٢٥	٤٣١,٧٢٧	٣٦٠,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦) وتاريخ ١٤٠٢/٢/٣ هـ ومقرها: فيضة نومان - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية بلغ رأس مال الجمعية ٣٥٩,٨٠٠ ريال مقسم الى عدد ٣٥٩٨ سهم بقيمة أسمية للسهم بلغت 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 الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام

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 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 من 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 لدي 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 بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية 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 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:-

المباني	٢٥ سنة	التوانك والظلمبات	١٠ سنوات
الآلات والأدوات	٨ سنوات	غرفة تبريد	٦ سنوات
الأثاث والتجهيزات	١٠ سنوات	السيارات	٥ سنوات

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناءً على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على موهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات 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 اثبات الالتزامات 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 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 وتجهيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية او 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 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 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

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 الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٠١٣	١٩٩	نقد لدي الصندوق
٢٣,١٤٤	٢٦,٣٧٥	مصرف الراجحي
٢٤,١٥٧	٢٦,٥٧٤	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٢,٦١٢	٣٤,٨٠١	مخزون بقالة
٢٠,٣٨٣	-	مخزون محروقات
١٠١,١٨٨	١٠٠,٢٩٧	مخزون الغاز
٢٨,٤٧٠	٢٨,٢٢٣	مخزون قطع الغيار والزيوت
٢٢٢,٦٥٣	١٦٣,٣٢١	

٥. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٨٢,٠٠٨	٧٩٨,٦٤٩	ذمم مدينة اعضاء وغير اعضاء
٤٨,٨٨٩	٤٨,٨٨٩	حصة المساهمين في الزكاة
٨٣٠,٨٩٧	٨٤٧,٥٣٨	

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١,٩٦٠	٣١,٩٦٠	مسحوبات مساهمين
٣١,٩٦٠	٣١,٩٦٠	



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

المباني	الألات والأدوات	أثاث وأجهزة	التوانك والطرمبات	غرفة تبريد	سيارات	الإجمالي	البيان
٧٣٣,٠٦٩	٢١,٥٥٥	٩٣,٨٩١	٩٢,١٩١	٣١,٠٠٠	٢٢٦,٠٥٠	١,١٩٧,٧٥٦	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال العام
٧٣٣,٠٦٩	٢١,٥٥٥	٩٣,٨٩١	٩٢,١٩١	٣١,٠٠٠	٢٢٦,٠٥٠	١,١٩٧,٧٥٦	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٧٣٢,٣٧٥)	(١٤,٢٥٢)	(٨٤,٤٥٢)	(٨٩,٢٤٢)	(٣٠,٩٩٩)	(٢٢٦,٠٤٦)	(١,١٧٧,٣٦٦)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٨)	(٩٤٢)	(٣,٠٩٢)	(٤٧٩)			(٤,٥٤١)	إهلاكات العام
(٧٣٢,٤٠٣)	(١٥,١٩٤)	(٨٧,٥٤٤)	(٨٩,٧٢١)	(٣٠,٩٩٩)	(٢٢٦,٠٤٦)	(١,١٨١,٩٠٧)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٦٦	٦,٣٦١	٦,٣٤٧	٢,٤٧٠	١	٤	١٥,٨٤٩	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٩٤	٧,٣٠٣	٩,٤٣٩	٢,٩٤٩	١	٤	٢٠,٣٩٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨,٧٤٩	١٢,٢٩٧	رواتب مستحقة
٨٨,٩٩٠	١٠٩,٠١٧	ضريبة القيمة المضافة
-	٤٩٥٨	أخرى
٩٧,٧٣٩	١٢٦,٢٧٢	

٩. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٧٢,٤٦٨)	(٧٨,٦٩٢)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
١,٧٧٠	-	تسويات سنوات سابقة
(٧٠,٦٩٨)	(٧٨,٦٩٢)	مجموع دخل السنة المعدل
		يضاف إليه
٣٥٩,٨٠٠	٣٦٠,٣٠٠	راس المال
٤٣١,٧٢٧	٤٣١,٧٢٧	إحتياطي نظامي
٦٩,٢٢٥	٦٩,٢٢٥	إحتياطي عام
١٦٣,٨٣١	٦٨,٣٧١	أرباح مبقاة
٢١,٩٦٧	٢١,٩٦٧	دائنة توزيعات أرباح
٧,٢٣٣	٧,٢٣٣	إحتياطي شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٢٧,٨٠٠	٢٤,٧٦٢	مخصصات مرحلة
١,٠١٠,٨٨٥	٩٠٤,٨٩٣	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
		(يخصم) منه
(٢٠,٣٩٠)	(١٥,٨٤٩)	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٠,٣٩٠)	(١٥,٨٤٩)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
٩٩٠,٤٩٥	٨٨٩,٠٤٤	وعاء الزكاة
٢٤,٧٦٢	٢٢,٩٢٤	الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٧,٨٠٠	٥٢,٥٦٢	رصيد المخصص اول المدة
٢٤,٧٦٢	٢٢,٩٢٤	المكون خلال العام
-	(٢٧,٨٠٠)	المسدد خلال العام
٥٢,٥٦٢	٤٧,٦٨٦	رصيد المخصص اخر المدة

ج. الموقف الزكوي:

قامت الجمعية بإحتساب الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. ولم تقدم إقراراتها الزكوية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ولم تستلم شهادة الزكاة النهائية، ولم تستلم أي رويوط نهائية عن تلك السنة والسنوات السابقة لها.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٩٦,٥٤٧	٥٧٤,٥٨٤	مبيعات البقالة
٥١٤,٩٣٦	١٨٩,٦٠٥	مبيعات المحروقات
٨٣,٤٦٢	٤٣,٩١١	مبيعات الغاز والاسطوانات
٢٣٦	٤٩٨	مبيعات قطع الغيار والزيت
١,١٩٧,٥٠١	٥٧٢,٩٧٥	مبيعات المكعبات
٢,٥٩٢,٦٨٢	١,٣٨١,٥٧٣	

١١. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٥٣,٢١٤	٢٢٢,٦٥٣	مخزون أول المدة
٦٢٩,٢٦٥	٤٥٢,٧٨٢	مشتريات البقالة
٥٧٣,١٧٠	١٦٩,٣٤١	مشتريات المحروقات
٥٨,٧٥٠	٣٦,٩٧٩	مشتريات الغاز والاسطوانات
٢٤٥	-	مشتريات قطع الغيار
١,٠٩٨,٨٧٧	٥٣٦,٣٥٩	مشتريات المكعبات
٤١,٦٢٦	١٧,٤١٧	مصروفات المشتريات (١١/١)
(٢٢٢,٦٥٣)	(١٦٣,٣٢١)	مخزون آخر المدة
٢,٤٣٢,٤٩٤	١,٢٧٢,٢١٠	

(١١/١) مصروفات المشتريات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٢٤٨	٢٦٦	مصروفات البقالة
٧,٨١٥	٣,٦٥٢	مصروفات المحروقات
٣,٢٥١	١,٤٨٦	مصروفات الغاز والاسطوانات
٢٩,٣١٢	١٢,٠١٣	مصروفات المكعبات
٤١,٦٢٦	١٧,٤١٧	



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١٩,٦٠٢	١٣٢,٢٠٠	أجور ومرتبات وما في حكمها
٩,٤٧٨	٣,٧٩٥	تأمينات إجتماعية
١,٣٩٤	٢,٢٢٢	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٤,١٤٦	٢٩,٣٠٧	كهرباء ومياه
٨٥	١٢٨	ضيافة ونظافة
١٩,٥٥٧	٣,١٤٨	صيانة وإصلاح وترميم
٧,٧١٣	٥٩٩	محروقات وصيانة سيارات
٣٦٣		سفر وانتقالات
٢٥,٢٦٩	١١,٠٣٩	رسوم حكومية وإشتراكات
٢,٧٨٥	-	دعايا وإعلان
٥,٨٩٤	-	تجديد الرخص والسجل التجاري
٥٢	-	رسوم بنكية
٣,٠٣٥	١,٢٨١	أخرى
٢٢٩,٣٧٣	١٨٣,٧١٩	

١٣. عام:

- تم إتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٣/١١/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٣/٠٥/٢٠٢٣ م.

