



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببلسمر وبالحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥١)
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 حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ١٢ ٦٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ١٢ ٩٦٦ +

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



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض ببللسمر وبللحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفصل
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 - ١٢	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببلسمر وبلحمر
والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببلسمر وبلحمر والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١)، 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 التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة بفقرة أساس الرأي المتحفظ الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببلسمر وبلحمر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفعاتها 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 بتكوين 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 موافاتنا بمصادقات على أرصدة المدينون البالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٤٥,٤٤٩ ريال سعودي. وترتب على ذلك عدم تمكنا من التحقق من صحة ووجود ذلك 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 إلترننا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه - معالجة الإعانات الوزارية

نلفت الإنتباه إلى أن الجمعية لم تعالج الإعانات الوزارية وفقاً ما نصت عليه اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببللسمر وبللحمر

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما 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 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 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 اكتشاف 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 أعدها الإدارة.



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

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 ظروفًا 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
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٠٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٩ مايو ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببلسمروبللحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	
			الأصول المتداولة
١,٣٧٧,٢٤٩	١,٣٦١,٦٦٩	(٣)	النقد وما في حكمه
٤٥,٤٤٩	٤٥,٤٤٩	(٤)	المدينون
١,٤٢٢,٦٩٨	١,٤٠٧,١١٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٦٧,٠٨٢	١٦٦,٦٧٧	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١٦٧,٠٨٢	١٦٦,٦٧٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٨٩,٧٨٠	١,٥٧٣,٧٩٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٢٨١,٤٦٨	٢٨١,٤٦٨	(٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٩,٠٣٧	٢٠٩,٠٣٧	(٧)	مخصص الزكاة
٨٢,٧٤٤	٨٢,٧٤٤		مخصص الخدمات الإجتماعية
٥٧٣,٢٤٩	٥٧٣,٢٤٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٧٣,٢٤٩	٥٧٣,٢٤٩		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١١٤,٦٦٠	١١٤,٦٦٠		رأس المال
١١٤,٦٦٠	١١٤,٦٦٠		إحتياطي نظامي
١٧٩,١٧٨	١٧٩,١٧٨		إحتياطي عام
٩١,٤٠٠	٩١,٤٠٠		إحتياطي أراضي
٢٠٥,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠		إحتياطي اعانة فنية (إعانة وزارية)
٣٠٤,٠٠٠	٣٠٤,٠٠٠		إحتياطي بناء مقر (إعانة وزارية)
٧,٦٣٣	(٨,٣٥٢)		(الخسائر)/ الأرباح المبقاة
١,٠١٦,٥٣١	١,٠٠٠,٥٤٦		مجموع حقوق الملكية
١,٥٨٩,٧٨٠	١,٥٧٣,٧٩٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببلسمروبللحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			المصروفات
(١١,٠٧٠)	(٣٧,٣٨٠)	(٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٠٥)	(٤٠٥)		مصروف الإهلاك
(١١,٤٧٥)	(٣٧,٧٨٥)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
-	٢١,٨٠٠	(٩)	إيرادات أخرى
	(١٥,٩٨٥)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
-	-		الزكاة شرعية
(١١,٤٧٥)	(١٥,٩٨٥)		صافي (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(١١,٤٧٥)	(١٥,٩٨٥)		صافي (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببلسمروبللحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١)

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
(١١,٤٧٥)	(١٥,٩٨٥)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٤٠٥	٤٠٥	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
-	-	المكون من مخصص الزكاة
(١١,٠٧٠)	(١٥,٥٨٠)	التغير في صافي (الخسارة) بعد التعديلات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٦,٩٠٠	-	مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤,١٧٠)	(١٥,٥٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤,١٧٠)	(١٥,٥٨٠)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٣٨١,٤١٩	١,٣٧٧,٢٤٩	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٣٧٧,٢٤٩	١,٣٦١,٦٦٩	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببللسمر وبللحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١)

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

رأس المال	إحتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي أراضي	احتياطي اعانة فنية	احتياطي بناء مقر	الأرباح المبقاة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	١١٤,٦٦٠	١٧٩,١٧٨	٩١,٤٠٠	٢٠٥,٠٠٠	٣٠٤,٠٠٠	١٩,١٠٨	١,٠٢٨,٠٠٦
صافي الخسارة	-	-	-	-	-	(١١,٤٧٥)	(١١,٤٧٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١١٤,٦٦٠	١٧٩,١٧٨	٩١,٤٠٠	٢٠٥,٠٠٠	٣٠٤,٠٠٠	٧,٦٣٣	١,٠١٦,٥٣١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١١٤,٦٦٠	١٧٩,١٧٨	٩١,٤٠٠	٢٠٥,٠٠٠	٣٠٤,٠٠٠	٧,٦٣٣	١,٠١٦,٥٣١
صافي الخسارة	-	-	-	-	-	(١٥,٩٨٥)	(١٥,٩٨٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١٤,٦٦٠	١٧٩,١٧٨	٩١,٤٠٠	٢٠٥,٠٠٠	٣٠٤,٠٠٠	(٨,٣٥٢)	١,٠٠٠,٥٤٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببللسمر وبللحمر هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم ٥١ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٩/١١/١ هـ الموافق ١٤/٧/٢٠١٨ م وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة برقم ٥٨٥٠١٤٢٢٢٨ بلغ رأس مال الجمعية ١١٤,٦٦٠ ريال سعودي

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية 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 واستمرارية 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 والإفتراسات 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 وما في حكمه 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 للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

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

%٤

المباني

%١٥

أجهزة الحاسب الآلي

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

٤/٢/٢. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما اذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد مالم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٥/٢/٢. 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.

٦/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

٧/٢/٢. 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 إقفال المخصص.

٨/٢/٢. 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 موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

٩/٢/٢. 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 وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات /المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٠/٢/٢. 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

١١/٢/٢. 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 ببلسمروبللحمر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١)
 الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٨,١١٣	٢٥,٤٩٤	مصرف الراجحي
١,٣٤٤,٥٥٦	١,٣٥١,٧٥٥	البنك الاهلي التجاري
١,٣٦١,٦٦٩	١,٣٧٧,٢٤٩	

٤. المدينون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨,١٦٦	٢٨,١٦٦	عبد الله الاسمري رصيد غير متحرك
١٧,٢٨٣	١٧,٢٨٣	فايز جرمان حريق رصيد غير متحرك
٤٥,٤٤٩	٤٥,٤٤٩	

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الأراضي	المباني	أجهزة حاسب آلي	الاجمالي	
١٦٥,٩٠٠	٢,٦٣٢,٠٠٠	٢,٧٠٠	٢,٨٠٠,٦٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٦٥,٩٠٠	٢,٦٣٢,٠٠٠	٢,٧٠٠	٢,٨٠٠,٦٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	(٢,٦٣١,٩٩٩)	(١,٥١٩)	(٢,٦٣٣,٥١٨)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	(٤٠٥)	(٤٠٥)	إستهلاك العام
-	(٢,٦٣١,٩٩٩)	(١,٩٢٤)	(٢,٦٣٣,٩٢٣)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦٥,٩٠٠	١	٧٧٦	١٦٦,٦٧٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦٥,٩٠٠	١	١,١٨١	١٦٧,٠٨٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببللسمر وبللحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٢٦٧,٦٦٨	٢٦٧,٦٦٨	عائد تعاملات مرحل وأرباح أسهم
٢٨١,٤٦٨	٢٨١,٤٦٨	

٧. أ. مخصص الزكاة

حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠٩,٠٣٧	٢٠٩,٠٣٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٠٩,٠٣٧	٢٠٩,٠٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٤,١٧٠	تذاكر سفر
-	٦,٩٠٠	أتعاب مهنية
٢٥,٠٠٠	-	مكافآت
٢,٤٨٤	-	كهرباء
٩,٨٩٦	-	رسوم هدم وتوسية المبني
٣٧,٣٨٠	١١,٠٧٠	

٩. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢١,٨٠٠	-	إيرادات بيع مخلفات الهدم
٢١,٨٠٠	-	

١٠. عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٩ / ١١ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٩ / ٠٥ / ٢٠٢٣ م.