



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية المشاريع البيئية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠)
جدة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في التحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) بإشراف 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 + ٩٦٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٨ + ٩٦٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦



الجمعية التعاونية المشاريع البيئية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠)
القریات- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية المشاريع البيئية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠)
القريات - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية المشاريع البيئية (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، 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 التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر آخر

القوائم المالية المرفقة للفترة الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تمثل الفترة من تاريخ شهادة التسجيل كما في (٢٩) محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م). وتعد أول قوائم مالية مدققة تصدر للجمعية.



شركة غير شريكة في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مغفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦٦٠٠٨ + ٦٩٩
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ + ٩٦٦



الهيئة العامة للغذاء والدواء
MINISTRY OF HEALTH



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية المشاريع البيئية

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 أعددتها الإدارة.

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مغفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إنزالهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)



عضو غير شركة في التحالف IAPA لدولة

www.ihacpa.com

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ + ٢ -

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



رؤية
2030
الهيئة العامة للغذاء والدواء
KINGDOM OF SAUDIA



تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية المشاريع البيئية

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 خالصنا 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 واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية فيما عدا مخالفة اللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بما يلي:-

- 1- أعدت القوائم المالية بالسنة الميلادية وقد نصت اللائحة الأساسية للجمعية على أن السنة المالية للجمعية سنة هجرية.
- 2- أعدت القوائم المالية الأولى من تاريخ شهادة التسجيل بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ونصت اللائحة الأساسية على أن القوائم المالية الأولى تبدأ من تاريخ اجتماع الجمعية العمومية الأول الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠٢١ م.

التاريخ: ٢٩ رجب ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٠ فبراير ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

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

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عجيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٢٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٢٣٨٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٩٦٦٨٢ ٦٥٠٢٤٧٧

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



عضو غير شريك في شبكة IAPA الدولية



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
		الأصول المتداولة
٩٣٩,٦٩٦	(٣)	النقد وما في حكمه
٣٢,١١٧	(٤)	أرصدة مدينة أخرى
٩٧١,٨١٣		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
١٥,٧٧٩	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢٣,٧٥٠	(٦)	أصول غير مملوكة
٣٩,٥٢٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٠١١,٣٤٢		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وحقوق الملكية
		الإلتزامات المتداولة
٨٦٦	(٧)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٢,٧٨٧	(٨)	مخصص الزكاة
٢٣,٦٥٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
		الإلتزامات غير المتداولة
٥,٠٠٠	(٩)	مخصص ترك الخدمة
٥,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٨,٦٥٣		إجمالي الإلتزامات
		حقوق الملكية
١,٢٠٩,٠٠٠	(١٠)	رأس المال
(٢٢٦,٣١١)		خسارة الفترة
٩٨٢,٦٨٩		مجموع حقوق الملكية
١,٠١١,٣٤٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



للفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
	-	الإيرادات
	-	تكلفة الإيرادات
	-	مجمّل الدخل
		المصروفات
(١١)	(٣٦٤,٢٧٧)	مصاريف عمومية وإدارية
	(٢,٩٩٧)	اهلاك ممتلكات ومعدات
	(١,٢٥٠)	إستهلاك أصول غير مملوكة
	(٥,٠٠٠)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
	(٣٧٣,٥٢٤)	صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
		نتائج الأعمال الأخرى
	١٧٠,٠٠٠	دعم الوزارة
	(٢٠٣,٥٢٤)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
	(٢٢,٧٨٧)	الزكاة
	(٢٢٦,٣١١)	خسارة الفترة
	-	الدخل الشامل الآخر
	(٢٢٦,٣١١)	صافي الخسارة الشامل



للفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
صافي (الخسارة) قبل الزكاة	(٢٠٣,٥٢٤)
إهلاك ممتلكات ومعدات	٢,٩٩٧
إستهلاك أصول غير ملموسة	١,٢٥٠
مخصص ترك الخدمة	٥,٠٠٠
التغير في صافي الدخل بعد التسويات	(١٩٤,٢٧٧)
التغيرات بالأصول والالتزامات المتدولة	
أرصدة مدينة أخرى	(٣٢,١١٧)
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٨٦٦
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٢٢٥,٥٢٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والآلات والمعدات	(١٨,٧٧٦)
النقد المدفوع لإضافة أصول غير ملموسة	(٢٥,٠٠٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية	(٤٣,٧٧٦)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	
تمويل من المساهمين	١,٢٠٩,٠٠٠
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	١,٢٠٩,٠٠٠
صافي التغير في رصيد النقد ولدى البنوك خلال الفترة	٩٣٩,٦٩٦
رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة	-
رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة	٩٣٩,٦٩٦

(٣)

الجمعية التعاونية المشاريع البيئية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٧٠)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	خسارة الفترة	رأس المال	الرصيد في ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	رأس المال
١,٢٠٩,٠٠٠	-	١,٢٠٩,٠٠٠	
(٢٢٦,٣١١)	(٢٢٦,٣١١)	-	صافي الخسارة الشامل
٩٨٢,٦٨٩	(٢٢٦,٣١١)	١,٢٠٩,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

- الجمعية التعاونية المشاريع البيئية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٠) وتاريخ ٢٩ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م، وتم تسجيل الجمعية بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٤٤٩٠٤٩ بتاريخ ٦ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٢ م.
- يقع مركز الجمعية الرئيسي في جدة - المملكة العربية السعودية والجمعية

أهداف الجمعية

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:

- أ- عقد الندوات والمؤتمرات والمعارض والتدريب في مجال البيئة والتضامن مع الشركات المحلية والدولية للدراسات البيئية.
 - ب- تجارة الجملة والتجزئة لأنظمة ومعدات الحد من التلوث و مكافحته ومواد البناء الأخضر والتسويق لها.
 - ج- تنفيذ المشاريع الخاصة بحماية البيئة والمحافظة على مواردها وترشيد استهلاكها.
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية

السنة المالية

وفقاً لللائحة الأساسية للجمعية تم تحدد السنة المالية للجمعية باثني عشر شهراً عربياً تبدأ في اليوم الأول من شهر محرم وتنتهي في اليوم الأخير من شهر ذي الحجة من كل عام، وتستثنى من ذلك السنة المالية الأولى للجمعية حيث تبدأ من تاريخ اجتماع الجمعية العمومية وجاري تعديل السنة المالية للجمعية لتبدأ السنة المالية في بداية يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

- لقد تم اعداد 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 اعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

ان 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 استخدام التقديرات والافتراضات 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 ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة الان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الاجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها الي سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل 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 علي اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. 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 :-

أثاث وأجهزة كهربائية	٢٠ %
أجهزة كمبيوتر	٢٠ %

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

٤/٢/٢. الأصول غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الرح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدي أعمارها الإنتاجية وفقاً للمعدلات التالية :-

برامج	٢٠ %
-------	------

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 الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٧/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل ايه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

٨/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل، وبصوره عامه يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية .

٩/٢/٢. توزيع الأرباح

يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- أ- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية وعندما يبلغ الاحتياطي النظامي ما يساوي رأس مال الجمعية الأسهبي يجوز تحويل النسبة المئوية إلى الاحتياطي العام الذي يتكون من التبرعات والهبات والإعانة التأسيسية وإعانة بناء مقر الجمعية، ويتصرف مجلس الإدارة في استعمال هذا الاحتياطي فيما يحقق أهداف الجمعية.
- ب- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ج- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية وتكون الأولوية للمستحقين من أعضاء الجمعية وأسرههم.
- د- مع مراعاة ما قد تقررته الجمعية العمومية من مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من النظام والمادة (٢٦) من اللائحة التنفيذية.

١٠/٢/٢. 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.

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.

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٣٩,٦٩٦
٩٣٩,٦٩٦

البنك الأهلي

٤. أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٠٠
١٢,٣٦١
١١,٣٣٠
٧,٩٢٦
٣٢,١١٧

سلف

مصروفات مدفوعة مقدماً

عهد - أطراف ذات علاقة

القيمة المضافة

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

التكلفة في ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م	أثاث وأجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	الإجمالي
-	-	-	-
الإضافات خلال الفترة	٦,٧٦٨	١٢,٠٠٨	١٨,٧٧٦
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦,٧٦٨	١٢,٠٠٨	١٨,٧٧٦
مجمع الإستهلاك في ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م	-	-	-
إهلاك الفترة	٩٩٦	٢,٠٠١	٢,٩٩٧
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٩٦	٢,٠٠١	٢,٩٩٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٧٧٢	١٠,٠٠٧	١٥,٧٧٩

٦. أصول غير مملوكة

التكلفة في ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م	برامج
الإضافات خلال الفترة	٢٥,٠٠٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٥,٠٠٠
مجمع الإستهلاك في ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م	-
إهلاك الفترة	١,٢٥٠
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٢٥٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٣,٧٥٠

٧. مستحق إلى أطراف ذات علاقة

المساهم سعود مصطفى الجني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٦٦	٨٦٦
٨٦٦	٨٦٦

٨. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٢٠٣,٥٢٤)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٥,٠٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(١٩٨,٥٢٤)	صافي الدخل المعدل
	<u>يضاف إليه:</u>
١,٢٠٩,٠٠٠	رأس المال
١,٠١٠,٤٧٦	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
	<u>(يخصم) منه:</u>
(١٥,٧٧٩)	الممتلكات والألات والمعدات "صافي"
(٢٣,٧٥٠)	الأصول غير الملموسة
٩٧٠,٩٤٨	وعاء الزكاة
٢٢,٧٨٧	الزكاة المستحقة

ب. حركة المخصص

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	رصيد المخصص في ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م
٢٢,٧٨٧	المكون خلال الفترة
-	المسدد خلال الفترة
٢٢,٧٨٧	رصيد المخصص آخر السنة

ج. الموقف الزكوي

- قدمت الجمعية إقرارها الزكوي عن الفترة المنتهية في ٢٩ يناير ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٢٩ مايو ٢٠٢٣ م.

٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	رصيد المخصص في ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م
٥,٠٠٠	المكون خلال الفترة
-	المسدد خلال الفترة
٥,٠٠٠	رصيد المخصص آخر السنة

١٠. رأس المال

- يبلغ رأس مال الجمعية عدد غير محدود من الأسهم قيمة السهم الواحد ١٠٠ ريال سعودي ورأس مال الجمعية وفقاً للسجل التجاري ١٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- قام المساهمين بالمساهمة في رأس مال الجمعية بمبلغ ١,٢٠٩,٠٠٠ ريال سعودي كلاً منهم حسب حصته.

١١. المصروفات العمومية والإدارية

الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٠٦,٧٥٠	رواتب وأجور
٤١,٤٧٢	إيجار المكتب
١٢,٤٦٧	ادوات مكتبية ومطبوعات
٤٣,٠٠٠	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٤,٦٦٧	صيانة وأعمال للمكتب
١١,٤٣٣	مصاريف ضيافة ومستلزمات نظافة
٢٣٨	محروقات
٦,٠٣٠	تأمين صحي
٢,٠٦٧	هاتف
٢,٥٤٠	كهرباء
١٣,٨١٧	رسوم حكومية
١١,٣٠٨	مصاريف رحلات عمل وتذاكر
٣٥	صيانة أجهزة ومعدات
٢٣	رسوم حوليات بنكية
٥,١٤٤	تسويات ضريبة قيمة مضافة
١,٥٥٢	غرامات
٤١,٧٣	مصروفات أخرى
٣٦٤,٢٧٧	

١٢. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ / ٠٧ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠ / ٠٢ / ٢٠٢٣ م.