



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية المعدلة عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير نشريك 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](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩١١  
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦١١



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية المعدلة وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل المعدل
٤	قائمة المركز المالي المعدلة
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل المعدلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المعدلة
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المعدلة
١٦ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية المعدلة



## تقرير المراجع المستقل المعدل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي متحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المعدلة المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١)، والتي تشمل قائمة المركز المالي المعدلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قوائم الدخل الشامل المعدلة والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين المعدلة والتدفقات النقدية المعدلة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المعدلة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المعدلة المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي المعدل للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأداءها المالي وتدفقاتها المعدلة 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

بناء على خطاب من هيئة تطوير بوابة الدرعية وبالإشارة الى الأمر السامي الكريم رقم ٢١٨٠٥ بتاريخ ١٤٤٣/٤/٦ هـ بالموافقة على توسعة نطاق النزاع لمشروع بوابة الدرعية وسوف يترتب على القرار نزع ملكية التشريعات تحت التنفيذ البالغ تكلفتها حوالي ٢,٧٥٩ مليون ريال سعودي، وعمارة الملك عبد العزيز ١ و٢ البالغ قيمتها العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م حوالي ٦ مليون ريال سعودي ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية المعدلة، وتسعى إدارة الجمعية للحصول على استثناء من هيئة تطوير بوابة الدرعية لمزولة النشاط الى أن تتم الازالة الفعلية.

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 المعدلة". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب 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.

### لفت انتباه

بالإشارة إلى ما ورد بالإيضاح رقم (١٧) والذي يشير إلى قرار مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ / ٧ / ٢٠٢٣ م والذي قرر تعديل القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والصادر عليها تقرير مراقب الحسابات المؤرخ في ٠٦ / ١٠ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦ / ٤ / ٢٠٢٣ م. وسبب التعديل ازاله بعض التحفظات الواردة بتقرير مراقب الحسابات.





### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المعدلة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المعدلة 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.

وعند إعداد القوائم المالية المعدلة، 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 المعدلة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدلة 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 الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية المعدلة.

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 المعدلة، 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 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.





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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المعدلة (تمة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - 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 المعدلة. 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 المعدلة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المعدلة 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 المعدلة 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 المعدلة.

العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
ترخيص رقم ٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩  
ت. س. ت. : ١٠١٠٧٧٩٥  
Alaziq & Alzailaie  
Certified Public Accountants  
Licence 223 / 11 / 749  
C.R. 1010607795

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

التاريخ: ١٩ صفر ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٠٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١)

قائمة المركز المالي المعدلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١,٥٠٧,١٧٠	١,٩٠٥,١٠٧	(٣)	النقد وما في حكمه
٢٦٠,١٩٤	٢٩٧,٦٦٦	(٤)	المخزون
١٦٨,٦٩٥	٢٣١,٤٦٦	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٣٦,٠٥٩	٢,٤٣٤,٢٣٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		استثمارات بالجمعية الزراعية المركزية
٣,٤١٠,٣١٧	٣,٠٧٦,١٨٤	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٤٣,٦٥١	٤٧٧,٥٤٨	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١٩,٣٤٧	١٧,٧٧٣	(٩)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
١٥,١١١,١٢٨	١٥,٨٣٠,١٥٣	(٨)	العقارات الأستثمارية "بالصافي"
١٩,٦٠٤,٤٤٣	١٩,٤٢١,٦٥٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢١,٥٤٠,٥٠٢	٢١,٨٥٥,٨٩٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٢٦١,٨٨٢	١,٠١٨,٦٢٥	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩٤,٠٦٢	١٩٤,٠٦٢	(١١)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٤٥,٨٤٠	٢٧,٥٣٨	(١٢)	مخصص الزكاة
٢٩٨,٠٣١	٢٩٨,٠٣١		دائنو توزيعات أرباح أسهم
٦٦,٢٧٠	٦٦,٢٧٠		منح إعانة مجلس الإدارة
٨٦٦,٠٨٥	١,٦٠٤,٥٢٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٧١,٨٨٢	٩٨,٠٨٢	(١٣)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٧١,٨٨٢	٩٨,٠٨٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٩٣٧,٩٦٧	١,٧٠٢,٦٠٨		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢,٢٨٩,٥١١	٢,٢٨٩,٥١١		رأس المال
١,٤٣٠,٥٢٨	١,٤٣٠,٥٢٨		إحتياطي نظامي
٧٦,١١٩	٧٦,١١٩		إحتياطي عام
٤,٠٥٥,٣٦٠	٤,٠٥٥,٣٦٠		علاوه إصدار أسهم
١٢,٧٥١,٠١٧	١٢,٣٠١,٧٧١		أرباح مبقاة
٢٠,٦٠٢,٥٣٥	٢٠,١٥٣,٢٨٩		إجمالي حقوق الملكية
٢١,٥٤٠,٥٠٢	٢١,٨٥٥,٨٩٧		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١)

قائمة الدخل والدخل الشامل المعدلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٠,٥٧٨,٤٣٢	٤,٧١٤,٠٠٦	(١٤)	المبيعات
(٨,٥٠١,٠٢٦)	(٣,٤٢٢,١٣٧)	(١٥)	تكلفة المبيعات
٢,٠٧٧,٤٠٦	١,٢٩١,٨٦٩		مجمل الدخل
			المصروفات
(١,٣٠١,٢٤٩)	(٢,٦٧٩,٧٣١)	(١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٧٧٦,١٥٧	(١,٣٨٧,٨٦٢)		صافي (الخسارة) الدخل من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
٢٤,٠٠٠	-		إعانة الوزارة تشغيلية
٩٩٩,٧٥٠	١,٠٢٨,٨٤٩		إيرادات أخرى
١٠٨,٦٢٥	٧٢,٩٠٠		أرباح بيع أصول
-	(٥٢٠,٤٨٧)	(٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٣٣٤,١٣٣)		خسائر مشروعات تحت التنفيذ
٦٢١,٦٨٩	٧١٩,٠٢٥		أرباح إعادة تقييم عقارات إستثمارية
٢,٥٣٠,٢٢١	(٤٢١,٧٠٨)		صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة
(٤٥,٨٤٠)	(٢٧,٥٣٨)	(١٢)	الزكاة
٢,٤٨٤,٣٨١	(٤٤٩,٢٤٦)		صافي (الخسارة) الدخل
-	-		الدخل الشامل الأخر
٢,٤٨٤,٣٨١	(٤٤٩,٢٤٦)		صافي (الخسارة) الدخل الشامل

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١)

قائمة التدفقات النقدية المعدلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٤٨٤,٣٨١	(٤٤٩,٢٤٦)	صافي (الخسارة) الدخل للعام بعد الزكاة
١٣٠,٧٨٤	١٧٦,٢٣٠	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٥,٢٣٠	١,٥٧٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
(١٠٨,٦٢٥)	(٧٢,٩٠٠)	أرباح بيع أصول
-	٣٣٤,١٣٣	خسائر مشروعات تحت التنفيذ
-	٥٢٠,٤٨٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٥,٨٤٠	٢٧,٥٣٨	المكون من مخصص الزكاة
١٦٩,٠٨٩	٢٦,٢٠٠	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٦٢١,٦٨٩)	(٧١٩,٠٢٥)	إعادة تقييم عقارات إستثمارية
٢,١٠٥,٠١٠	(١٥٥,٠٠٩)	التغير في صافي (الخسارة) الدخل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(١,٣٥٤,٣٣٦)	-	دائنو توزيعات أرباح
٤٠,٢٣٩	(٣٧,٤٧٢)	المخزون
٥٢٠,٠٠٠	-	إيرادات مستحقة
(١٠,٧٧١)	(٥٨٣,٢٥٨)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٩٣٠,٦٦٨)	٧٥٦,٧٤٣	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٥,٤٩٥)	-	مخصص الخدمة الإجتماعية
(١٨٠,٨٨٦)	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٦,٤٦٣)	(٤٥,٨٤٠)	الزكاة المسددة
(٣,٨٤٣,٣٧٠)	(٦٤,٨٣٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٦٥,٦٤٩)	(٢٣,٢٢٧)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
(١٩,٨٥٢)	-	إضافات الأصول الغير ملموسة
٣٣٠,٠٠٠	٤٨٦,٠٠٠	المحصل من بيع أصول
٣,٦٩٢,٧٥٤	-	إضافة مشروعات تحت التنفيذ
٣,٠٣٧,٢٥٣	٤٦٢,٧٧٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٣٦,٧٥١	-	زيادة رأس المال
٦٣٦,٧٥١	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٦٩,٣٦٦)	٣٩٧,٩٣٧	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٦٧٦,٥٣٦	١,٥٠٧,١٧٠	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
١,٥٠٧,١٧٠	١,٩٠٥,١٠٧	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

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



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المعدلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح مبقاة	علاوة إصدار	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	
١٧,٨٩٨,٦٤٦	١١,٠٥٦,٤١٧	٤,٠٥٥,٣٦٠	٧٦,١١٩	١,٠٥٧,٩٩٠	١,٦٥٢,٧٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٦٣٦,٧٥١	-	-	-	-	٦٣٦,٧٥١	إضافة رأس مال
٦٢١,٦٨٩	٦٢١,٦٨٩	-	-	-	-	أرباح إعادة تقييم عقارات إستثمارية
١,٨٦٢,٦٩٢	١,٨٦٢,٦٩٢	-	-	-	-	صافي دخل العام
٢,٤٨٤,٣٨١	٢,٤٨٤,٣٨١	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل المعدل
-	(٣٧٢,٥٣٨)	-	-	٣٧٢,٥٣٨	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(٢٩٨,٠٣١)	(٢٩٨,٠٣١)	-	-	-	-	أرباح الأسهم
(١١٩,٢١٢)	(١١٩,٢١٢)	-	-	-	-	المحول إلى مخصص الخدمة الإجتماعية
٢٠,٦٠٢,٥٣٥	١٢,٧٥١,٠١٧	٤,٠٥٥,٣٦٠	٧٦,١١٩	١,٤٣٠,٥٢٨	٢,٢٨٩,٥١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م المعدل
٢٠,٦٠٢,٥٣٥	١٢,٧٥١,٠١٧	٤,٠٥٥,٣٦٠	٧٦,١١٩	١,٤٣٠,٥٢٨	٢,٢٨٩,٥١١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ المعدل
٧١٩,٠٢٥	٧١٩,٠٢٥	-	-	-	-	أرباح إعادة تقييم عقارات إستثمارية
(١,١٦٨,٢٧١)	(١,١٦٨,٢٧١)	-	-	-	-	صافي خسارة العام
(٤٤٩,٢٤٦)	(٤٤٩,٢٤٦)	-	-	-	-	صافي الخسارة الشامل
٢٠,١٥٣,٢٨٩	١٢,٣٠١,٧٧١	٤,٠٥٥,٣٦٠	٧٦,١١٩	١,٤٣٠,٥٢٨	٢,٢٨٩,٥١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١) وتاريخ ١٣٨٢/٩/٧ هـ ،  
ومقرها الرياض - المملكة العربية السعودية  
وتتمثل اهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي

- بيع المبيدات والأسمدة
- متعددة الأغراض
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية المعدلة للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.  
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية المعدلة معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المعدلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية المعدلة اضافة الى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا 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 الى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة اشهر 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 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 أيهما 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	٤% - ٥%	أجهزة ومعدات وأثاث	١٠% - ١٥%
السيارات	٢٠% - ٢٥%		

ويتم حذف الأصول المبيعة او المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

#### ٥/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء 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 وفقا 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 الدائنه الأخرى

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

#### ٨/٢/٢. 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 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 وتعجيل 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- 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 بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨,٩٩٩	٣١,٩٣٨
١,٤٨٨,١٧١	١,٨٧٣,١٦٩
١,٥٠٧,١٧٠	١,٩٠٥,١٠٧

الصندوق

النقد لدى البنوك (١/٣)

(٣/١) النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٣٥	١٥٧,٣٢٦
٣٨,٥٩٧	٣٩٦,٠٩٧
١,٤٤٩,٢٣٩	١,٣١٩,٧٤٦
١,٤٨٨,١٧١	١,٨٧٣,١٦٩

البنك الأهلي التجاري

مصرف الراجحي

مصرف الإنماء

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٦٠,١٩٤	٢٩٧,٦٦٦
٢٦٠,١٩٤	٢٩٧,٦٦٦

المستودع

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٨,٩٠٩	٨٠,٧٧٨
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١٨٧	١٨,٧٧٧
٢٩,٥٩٩	١٣١,٩١١
-	٤٦٠,٤٨٧
-	(٥٢٠,٤٨٧)
١٦٨,٦٩٥	٢٣١,٤٦٦

دفعات مقدمة للموردين

شركة عبر المحيط للتقنية

العهد النقدي

مصاريف مدفوعة مقدماً

إيرادات مستحقة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٧٥٩,٢١٨	٢,٧٥٩,٢١٨
٣٣٤,١٣٣	-
٣١٦,٩٦٦	٣١٦,٩٦٦
٣,٤١٠,٣١٧	٣,٠٧٦,١٨٤

البرج الذكي بالدرعية (مقام على أرض مؤجرة)

مصنع التمور

مدينة المرور الترفيهية بالدرعية (مدينة العاب)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١)  
 الرياض – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	أثاث ومفروشات	السيارات	البيان
١,٦١١,٩٦٦	١٦٨,٨٩٦	١,٤٤٣,٠٧٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٣,٢٢٧	٢٣,٢٢٧	-	إضافات خلال العام
(٤٨٦,٠٠٠)	-	(٤٨٦,٠٠٠)	الاستبعادات
١,١٤٩,١٩٣	١٩٢,١٢٣	٩٥٧,٠٧٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٥٦٨,٣١٥)	(٧٤,٧٨٠)	(٤٩٣,٥٣٥)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٧٦,٢٣٠)	(١٨,٦٩٨)	(١٥٧,٥٣٢)	إهلاكات العام
٧٢,٩٠٠	-	٧٢,٩٠٠	الاستبعادات
(٦٧١,٦٤٥)	(٩٣,٤٧٨)	(٥٧٨,١٦٧)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٧٧,٥٤٨	٩٨,٦٤٥	٣٧٨,٩٠٣	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠٤٣,٦٥١	٩٤,١١٦	٩٤٩,٥٣٥	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨. العقارات الأستثمارية "بالصافي"

الإجمالي	المباني بالقيمة العادلة	الأراضي بالتكلفة	البيان
١٤,٤٨٩,٤٣٩	٤,٥٣١,٠٧٤	٩,٩٥٨,٣٦٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٦٢١,٦٨٩	(١٧٤,٠٨٨)	٧٩٥,٧٧٧	أرباح إعادة التقييم*
١٥,١١١,١٢٨	٤,٣٥٦,٩٨٦	١٠,٧٥٤,١٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥,١١١,١٢٨	٤,٣٥٦,٩٨٦	١٠,٧٥٤,١٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م (معدل)
٧١٩,٠٢٥	(٢٥٧,٨١٠)	٩٧٦,٨٣٥	أرباح إعادة التقييم*
١٥,٨٣٠,١٥٣	٤,٠٩٩,١٧٦	١١,٧٣٠,٩٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

\*تم تقييم العقارات الأستثمارية بمعرفة مقيم عقاري مستقل وهو صالح علي الغفيص ترخيص رقم (١٢١٠٠٠٠٠٩٧).

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)  
 الرياض - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

الإجمالي	برامج محاسبية	
١٩,٨٥٢	١٩,٨٥٢	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	الإضافات خلال العام
١٩,٨٥٢	١٩,٨٥٢	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٥٠٥)	(٥٠٥)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,٥٧٤)	(١,٥٧٤)	إطفاء العام
(٢,٠٧٩)	(٢,٠٧٩)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,٧٧٣	١٧,٧٧٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٩,٣٤٧	١٩,٣٤٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٤,٩٢٢	٢٥٩,٥٩٣	إيرادات مقدمة
-	٥١٩,٨٥٤	ذمم دائنة تجارية
٩٤٩	١٠٧,١٥١	مصروفات مستحقة
١٧٦,٠١١	١٠٦,٧٢٦	القيمة المضافة
-	٢٥,٣٠١	ذمم موظفين دائنة
٢٦١,٨٨٢	١,٠١٨,٦٢٥	

١١. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٠,٣٤٥	١٩٤,٠٦٢	رصيد المخصص بداية العام
١١٩,٢١٢	-	المكون خلال العام
(٢٥,٤٩٥)	-	المصرف خلال العام
١٩٤,٠٦٢	١٩٤,٠٦٢	رصيد المخصص نهاية العام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)  
 الرياض - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٥٣٠,٢٢١	(٤٢١,٧٠٨)	صافي الدخل قبل الزكاة
١٦٩,٠٨٩	٥٤٦,٦٨٧	المكون من المخصصات
(٦٢١,٦٨٩)	(٧١٩,٠٢٥)	أرباح إعادة تقييم الممتلكات الإستثمارية
٢,٠٧٧,٦٢١	(٥٩٤,٠٤٦)	الربح الدخل المعدل
		يضاف إليه
١,٦٥٢,٧٦٠	٢,٢٨٩,٥١١	راس المال
٨٤,٩٢٢	٨٤,٩٢٢	الإيرادات والدفوعات المقدمة
٣٤٥,٢١٠	٩٥٠	الديون المستحقة طويلة الأجل
٥,١٨٩,٤٦٩	٥,٥٧٩,٤٧٥	إحتياطيات مدورة
(٩٥,٣٦٣)	٢٥٠,٣٢٨	المخصصات أول العام
٣,١٤٣,٩٧٠	١٢,٨٥٤,٤٧٧	أرباح مبقاه
-	٢٥٨,٩٨٩	أرباح تحت التوزيع
٨,٤٣٨,٣٠١	٧١٩,٠٢٥	التغير في القيمة العادلة
٢٠,٨٣٦,٨٩٠	٢١,٤٤٣,٦٣١	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
		( يخصم) منه
(٣,٤١٠,٣١٧)	(٣,٠٧٦,١٨٤)	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٠٤٣,٦٥١)	(٤٧٧,٥٤٨)	صافي العقارات والآلات والمعدات
(١٩,٣٤٧)	(١٧,٧٧٣)	صافي الأصول غير الملموسه
(١٥,١٣١,١٢٨)	(١٥,٨٥٠,١٥٣)	صافي الأصول الاستثمارية واستثمارات أخرى
(١٩,٦٠٤,٤٤٣)	(١٩,٤٢١,٦٥٨)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
٢,٠٧٧,٦٢١	٢,٠٢١,٩٧٣	وعاء الزكاة
٤٥,٨٤٠	٢٧,٥٣٨	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٤٦٣	٤٥,٨٤٠	رصيد المخصص بداية العام
(٦,٤٦٣)	(٤٥,٨٤٠)	المسدد خلال العام
٤٥,٨٤٠	٢٧,٥٣٨	المحمل خلال العام
٤٥,٨٤٠	٢٧,٥٣٨	رصيد المخصص نهاية العام

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بإحتساب الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقدمت إقرارها الزكوي بمعرفتها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)  
 الرياض - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٣,٦٧٩	٧١,٨٨٢	رصيد المخصص بداية العام
١٦٩,٠٨٩	٢٦,٢٠٠	المكون خلال العام
(١٨٠,٨٨٦)	-	المسدد خلال العام
٧١,٨٨٢	٩٨,٠٨٢	رصيد المخصص نهاية العام

١٤. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٢٠٧,٢٥٨	٣,١٥٠,٠٤٨	مبيعات الغاز
٤٠,٤٨٠	١٧٥,٦٩٣	إيرادات مشروع النقل المدرسي
٨٩٠,٢٨٤	٩٦٠,٦٨٨	إيجارات العقارات
٥,٠٧٤,٥٦٩	١٧٣,٣١٦	إيرادات النشاط الزراعي
١,١٨٧,٥٠٤	٣٢٦,٦٩٦	مبيعات اعلاف
١٥٤,٣٠١	٢٤,٢٥٧	إيرادات شاليمات
٢٤,٠٣٦	-	مبيعات البيبيسي
-	(٩٦,٦٩٢)	(يخصم) مردودات مبيعات
١٠,٥٧٨,٤٣٢	٤,٧١٤,٠٠٦	

١٥. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٠٠,٤٣٣	٢٦٠,١٩٤	مخزون اول العام
٣,٧٩١,٠٧٥	٢,٩٨٧,٩٦٠	المشتريات صافي (١/١٥)
٤,٦٦٩,٧١٢	٤٧١,٦٤٩	المصرفوات التشغيلية (٢/١٥)
(٢٦٠,١٩٤)	(٢٩٧,٦٦٦)	يخصم /مخزون اخر العام
٨,٥٠١,٠٢٦	٣,٤٢٢,١٣٧	

(١/١٥) المشتريات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٧٩٢,١٤١	٢,٩٨٧,٩٦٠	المشتريات
(١,٠٦٦)	-	مردودات المشتريات
٣,٧٩١,٠٧٥	٢,٩٨٧,٩٦٠	



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢/١٥) المصروفات التشغيلية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨,٥٩٥	١٨,٠٦٠	صيانة السيارات والرافعة
٢٨٦,٦٥٩	٢٢٩,٠٢٩	رواتب واجور
٤٨,٠٦٩	٢٩,٣٥٠	مصاريق كهرباء ومياه وهاتف
٨٤,٨٨٠	٧٢,٠٦٦	محروقات وصيانة سيارات
٣٠,٢٥٦	٣,١٤٠	صيانة وإصلاح عامه
٢١,٥٣٣	٢,٩٤٩	رسوم متنوعة
٧,٠٠٠	٣,٩٠٠	رسوم وترخيص العقار
٥,٥٠٠	-	رسوم وترخيص النقل
٢٠٦	١,٠٩٧	متنوعات نشاط الغاز
-	١٠٠,٥٨٠	متنوعة النشاط الزراعي
٨,٠١٦	٤,٤٠٦	نظافة
١٨,٣٠٨	٧,٠٧٢	سفر وانتقال
٨٣٦,٦٩٨	-	عمولة الشريك / الزراعي
٣,٣١٣,٩٩٢	-	تكاليف تشغيل النشاط الزراعي
٤,٦٦٩,٧١٢	٤٧١,٦٤٩	

١٦. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٢٩,٤٧٢	٣٩٠,٩٢٦	رواتب واجور وما في حكمها
-	٨١,٢٥٠	راتب المدير التنفيذي
١٥,٠٠٠	-	مكافآت
٢٥,٦٥٨	٤٨,٢٩٢	التأمينات الاجتماعية
٥٧,٥١٠	٥٢٢,٩٩٦	ايجارات
٦,٠٧٧	-	مصروفات سفر وانتقال
١٤,٣٧٣	٩,٤٥٤	أدوات كتابية ومطبوعات
١٥,٩٣٩	١٣,٠٤٧	مصاريق بريد وهاتف
٣١,٧٥٧	١٤,٩٤٤	مصروفات كهرباء ومياه
٦٦,٤٠٠	٥٣,٦٧٠	أنعاب مهنية
٨,٧٦١	٩,٢١٩	تأمين طبي وعلاج
١,٦٧٠	١١,٣٨٦	صيانة وإصلاح عامة
١٦٩,٠٨٩	٢٦,٢٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٨,٩٤٣	١٦,٢٣٨	مصاريق صيانة أجهزة وبرامج
١٨٥,٨٩١	١٨٥,٤٢٩	رسوم حكومية واشتراكات
٢٨,٨١٨	٢٨,٥٠٠	دعاية وإعلان
٤٠,٩٨٢	١٢,٨٣٢	محروقات وصيانة تأمين السيارات
٢٧,٣٦١	-	تسويات سنوات سابقة
٧,٠٨٧	٧,٠٧١	ضيافة ونضافة
٨,٥١٨	١٣,٢١٩	مصاريق بنكية
٥,٩٨٤	١,٠٣٢,٣٥٤	مصروفات اخرى
١٣٠,٧٨٤	١٧٦,٢٣٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٥,٢٣٠	١,٥٧٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩,٩٤٥	٢٤,٩٠٠	غرامات تأخير
١,٣٠١,٢٤٩	٢,٦٧٩,٧٣١	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٧. إعادة إصدار القوائم المالية

- تم إعادة إصدار القوائم المالية لعام ٢٠٢٢ م و عام ٢٠٢١ م بموجب قرار مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢٣/٧/٢٠ بشأن إعادة إصدار القوائم المالية لعام ٢٠٢٢ م و عام ٢٠٢١ م لإزالة التحفظات الواردة بتقرير مراقب الحسابات وفيما يلي التعديلات التي تمت علي القوائم المالية لعام ٢٠٢٢ م و عام ٢٠٢١ م .

القوائم المالية بعد التعديل	التعديل	القوائم المالية قبل التعديل	عام ٢٠٢٢ م
			<b>المركز المالي عام ٢٠٢٢ م</b>
٢٣١,٤٦٦	(٥٢٠,٤٨٧)	٧٥١,٩٥٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٩٤,٠٦٢)	(١٥,٦١٦)	(١٧٨,٤٤٦)	مخصص الخدمة الإجتماعية
(٢٩٨,٠٣١)	(٣٩,٠٤٢)	(٢٥٨,٩٨٩)	دائنو توزيعات أرباح اسهم
(٩٨,٠٨٢)	(٢٦,٢٠٠)	(٧١,٨٨٢)	مخصص مكافاه نهاية الخدمه
(١,٤٣٠,٥٢٨)	٨٥٨,٩٨٣	(٢,٢٨٩,٥١١)	احتياطي نظامي
(٧٦,١١٩)	٨٦٣,٦٨١	(٩٣٩,٨٠٠)	احتياطي عام
(١٢,٣٠١,٧٧١)	(١,١٢١,٣١٩)	(١١,١٨٠,٤٥٢)	أرباح مبقاه

قائمة الدخل عام ٢٠٢٢ م

٧١٩,٠٢٥	(٨,٧٥٩,٨٩٠)	٩,٤٧٨,٩١٥	أرباح تقييم العقارات الاستثمارية
(٥٢٠,٤٨٧)	(٥٢٠,٤٨٧)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢,٦٧٩,٧٣١)	(٢٦,٢٠٠)	(٢,٦٥٣,٥٣١)	مصروفات عمومية وإدارية

القوائم المالية بعد التعديل	التعديل	القوائم المالية قبل التعديل	عام ٢٠٢١ م
--------------------------------	---------	--------------------------------	------------

			<b>المركز المالي عام ٢٠٢١ م</b>
١٥,١١١,١٢٨	٨,٧٥٩,٨٩٠	٦,٣٥١,٢٣٨	العقارات الاستثمارية
(٢٩٨,٠٣١)	(٣٩,٠٤٢)	(٢٥٨,٩٨٩)	دائنو توزيعات أرباح أسهم
(١٩٤,٠٦٢)	(١٥,٦١٦)	(١٧٨,٤٤٦)	مخصص الخدمة الاجتماعيه
(١,٤٣٠,٥٢٨)	(٤٨,٨٠٢)	(١,٣٨١,٧٢٦)	إحتياطي نظامي
(١٢,٧٥١,٠١٧)	(٨,٦٥٦,٤٣٠)	(٤,٠٩٤,٥٨٧)	أرباح مبقاة

قائمة الدخل عام ٢٠٢١ م

(١,٣٠١,٢٤٩)	٢٤٤,٠١٢	(١,٥٤٥,٢٦١)	مصروفات عمومية وإدارية
٦٢١,٦٨٩	٦٢١,٦٨٩	-	أرباح تقييم العقارات الاستثمارية

اثر تعديل القوائم المالية لعام ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م علي ارقام المقارنة في ٢٠٢٠ م كما يلي :-

القوائم المالية بعد التعديل	التعديل	القوائم المالية قبل التعديل	عام ٢٠٢٠ م
--------------------------------	---------	--------------------------------	------------

			<b>المركز المالي</b>
١١,٠٥٦,٤١٧	٧,٨٩٤,١٨٩	٣,١٦٢,٢٢٨	أرباح مبقاة

١٨. عام

- تم اعتماد القوائم المالية المعدلة من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ / ٠٢ / ١٤٤٥ هـ الموافق ٠٣ / ٠٩ / ٢٠٢٣ م.