



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية إصرار للاسر المنتجة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٣)  
الاحساء - 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 ( ٢٢٣ / 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 وضريبية**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧  
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨  
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤٦٦٣٢٢٢





الصفحة

٣ - ١

٤

٥

٦

٧

١٣ - ٨

المُرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل الشامل

قائمة التدفقات النقدية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

الإيضاحات حول القوائم المالية



عضو غير نشريك 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 ١٣٣٨٤ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٦  
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ + ٩٦٦





## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

الجمعية التعاونية إصرار للاسر المنتجة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٣)

الاحساء - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية إصرار للاسر المنتجة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٣)، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية إصرار للاسر المنتجة 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

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. بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمراًخر

القوائم المالية المرفقة للفترة الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تمثل الفترة من تاريخ شهادة السجل التجاري كما في ١٩ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٢م). وتعد أول قوائم مالية مدققة تصدر للجمعية.

### 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 لإصرار للاسمنتية

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)

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، واستخدام 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 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.
- تقويم 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 إصرار للأسر المنتجة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام 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 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 الإجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية فيما عدا مخالفة اللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بما يلي:-
١. أعدت القوائم المالية بالسنة الميلادية وقد نصت اللائحة الأساسية على أن السنة المالية للجمعية سنة هجرية.
  ٢. أعدت القوائم المالية الأولى من تاريخ شهادة السجل التجاري ونصت اللائحة الأساسية على أن القوائم المالية الأولى تبدأ من تاريخ اجتماع الجمعية العمومية التأسيسية الأولى.

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

التاريخ: ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
		الأصول المتداولة
٢١٥,٧٨٢	(٣)	النقد وما في حكمه
٧,٤٧٥	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٣,٢٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٢٩,٦٥٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢٩,٦٥٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٥٢,٩١٠		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وحقوق الملكية
		الإلتزامات المتداولة
٦,٩٢١	(٦)	مخصص الزكاة
٦,٩٢١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
		الإلتزامات غير المتداولة
٢,٧٥٠		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢,٧٥٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٩,٦٧١		إجمالي الإلتزامات
		حقوق الملكية
٢٢٤,٥٠٠		رأس المال
١,٠٠٠		إحتياطي عام
٢٤,٦٦٠		إحتياطي إعانة فنية
(٦,٩٢١)		خسائر مبقاة
٢٤٣,٢٣٩		مجموع حقوق الملكية
٢٥٢,٩١٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل

للفترة من ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

للفترة من ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
-		المبيعات "بالصافي"
-		تكلفة البضاعة المباعة
-		مجمل الربح
		المصروفات
(١٠٦,١٩٠)	(٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٩,١٥٠)		مصروفات التأسيس
(١٤٥,٣٤٠)		مجمل (الخسارة) الربح من النشاط الرئيسي
		نتائج الأعمال
١٤٥,٣٤٠		إيرادات أخرى
-		صافي الدخل قبل الزكاة
(٦,٩٢١)		الزكاة
(٦,٩٢١)		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-		الدخل الشامل الآخر
(٦,٩٢١)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

للفترة من ٢٢ مارس ٢٠٢٢م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

للفترة من ٢٢ مارس ٢٠٢٢م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	صافي الدخل (الخسارة) للعام قبل الزكاة
	التعديلات للبنود غير النقدية
٢,٢٩٤	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات
٢,٧٥٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
٥,٠٤٤	التغير في صافي الدخل (الخسارة) بعد التسويات
(٧,٤٧٥)	التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٢,٤٣١)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٣١,٩٤٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣١,٩٤٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
	إضافات الاصول الثابتة
٢٢٤,٥٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
١,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٤,٦٦٠	إضافة رأس المال
٢٥٠,١٦٠	إحتياطي عام
٢١٥,٧٨٢	إعانة فنية
-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢١٥,٧٨٢	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة



الإجمالي	أرباح خسائر-أرباح مبقاة	إحتياطي إعانة فنية	إحتياطي عام	رأس المال	
-	-	-	-	-	الرصيد في ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م
٢٢٤,٥٠٠	-	-	-	٢٢٤,٥٠٠	إضافات رأس المال
١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	-	إحتياطي عام
٢٤,٦٦٠	-	٢٤,٦٦٠	-	-	إحتياطي إعانة فنية
(٦,٩٢١)	(٦,٩٢١)	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٢٤٣,٢٣٩	(٦,٩٢١)	٢٤,٦٦٠	١,٠٠٠	٢٢٤,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة مسجلة برقم (٣٥٣) والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ١٤٤٢/١٤/٨ هـ ويقع مركزها الرئيسي في الإحساء - المملكة العربية السعودية وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي:  
- متعددة الأغراض  
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية  
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 التأسيسية. فيما عدا أنه تم إعداد القوائم المالية للجمعية للفترة من ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للتاريخ الميلادي.

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 مبدأ الاستحقاق 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 للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام 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 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 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. الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على إستخدامها تدفق منافع اقتصادية 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:-

سيارات	٥ سنوات
أثاث وتجهيزات	٦,٦ سنوات
الألات ومعدات	٥ سنوات
أجهزة مكتبية	٥ سنوات

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. 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.

#### ٥/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

#### ٦/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستهقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

#### ٧/٢/٢. 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.

#### ٨/٢/٢. 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.

#### ٩/٢/٢. 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- 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.

#### ١٠/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

تتم 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.

الجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٣)  
الاحساء - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للفترة من ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١٥,٧٨٢	بنك الرياض
٢١٥,٧٨٢	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧,٤٧٥	إيجار مدفوع مقدماً
٧,٤٧٥	

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	أجهزة تكييف	حاسب الي وملحقاته	أثاث مكثبي	
-	-	-	-	التكلفة في ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م
٣١,٩٤٧	١,٠٠٠	١٩,٤٣٥	١١,٥١٢	الإضافات
٣١,٩٤٧	١,٠٠٠	١٩,٤٣٥	١١,٥١٢	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	مجمع الإهلاك ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م
(٢,٢٩٤)	(٥٩)	(١,٢٢٣)	(١,٠١٢)	إستهلاك العام
(٢,٢٩٤)	(٥٩)	(١,٢٢٣)	(١,٠١٢)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٩,٦٥٣	٩٤١	١٨,٢١٢	١٠,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية التعاونية إصرار للاسر المنتجة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٣)  
 الاحساء - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 للفترة من ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	صافي الدخل قبل الزكاة
٢,٧٥٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
٢,٧٥٠	صافي الدخل المعدل
	يضاف اليه
٢٢٤,٥٠٠	رأس المال
٢٥,٦٦٠	رصيد أول العام الزكوي من الإحتياطيات
٢٥٢,٩١٠	مجموع الاضافات
	يخصم منه
(٢٩,٦٥٣)	الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي
٢٢٣,٢٥٧	وعاء الزكاة
٦,٩٢١	الزكاة المستحقة

ب. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	رصيد أول العام
٦,٩٢١	المكون خلال العام
-	المسدد خلال العام
٦,٩٢١	الرصيد آخر العام

الجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٣)  
الاحساء – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للفترة من ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. المصروفات العمومية والإدارية

للفترة من ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢,٠٤١	رواتب وأجور
١٠,٦٠٠	مكافآت وحوافز متنوعة
٥٦٨	بريد وبرق وهاتف وإنترنت
٨,٤٩٨	قرطاسية ومطبوعات
١,٢٦٥	رسوم حكومية وإشتراكات
٦٣٣	ضيافة ونظافة
٢,٨٠٠	صيانة عامة
٧٥	مصروفات بنكية
٣٥,٧٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٤٩٤	كهرباء ومياه
١٣,٢٢٥	إيجارات
٧٤٧	مصروفات أخرى متنوعة
٤,٥٠٠	تعويضات مؤسسين
٢,٧٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٢٩٤	الإستهلاك
<u>١٠٦,١٩٠</u>	

٨. عام:

- تم إعتقاد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ / ١٠ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.