



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية أثاث بالمنطقة الشرقية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٨)  
منطقة الخبر - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك 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 ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩ ١١  
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ + ٩٦٦ ١١



الجمعية التعاونية أاثا بالمنطقة الشرقية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٨)  
منطقة الخير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	المــــــــــــــــرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١١ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

الجمعية التعاونية أثاث بالمنطقة الشرقية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٨)

منطقة الخبر - المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية أثاث بالمنطقة الشرقية (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية عن 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 أثاث بالمنطقة الشرقية بمنطقة الخبر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية عن 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 بعمل 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.

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 سواء بسبب غش أو خطأ.





## تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية أثاث بالمنطقة الشرقية

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

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.

- 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 أثاث بالمنطقة الشرقية

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 مستقبلياً 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 والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

التاريخ: ٠٦ رمضان ١٤٤٤هـ  
الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢٣م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية أثاث بالمنطقة الشرقية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٨٨٦,٨٣٧	٨٢٦,٦٧٢	(٣)	التقدي لدى البنك
١٢,٠٠٦	١٩٧,٥٦٦	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٩٨,٨٤٣	١,٠٢٤,٢٣٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول الغير متداولة
-	١,٤٠٢,٩٩١	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
-	١,٤٠٢,٩٩١		إجمالي الأصول الغير متداولة
٨٩٨,٨٤٣	٢,٤٢٧,٢٢٩		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الألتزامات المتداولة
-	٢٢,٣٧٣		مصرفات مستحقة
-	٢٢,٣٧٣		اجمالي الألتزامات المتداولة
			حقوق الملكية
١,١١٠,٠٠٠	٢,٩١٠,٠٠٠		رأس المال
(٢١١,١٥٧)	(٥٠٥,١٤٤)		(خسائر) متراكمة
٨٩٨,٨٤٣	٢,٤٠٤,٨٥٦		مجموع حقوق الملكية
٨٩٨,٨٤٣	٢,٤٢٧,٢٢٩		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية أثاث بالمنطقة الشرقية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٨)

قائمة الدخل والدخل الشامل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الفترة من ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
-	٣٧,٠٠٠		المبيعات
-	(١٢,٥٦٣)		تكلفة المبيعات
-	٢٤,٤٣٧		مجمّل الدخل
			المصروفات
(٢٤٤,٨١٧)	(٣٢٣,٤٢٤)	(٦)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٤٤,٨١٧)	(٣٢٣,٤٢٤)		إجمالي المصروفات
(٢٤٤,٨١٧)	(٢٩٨,٩٨٧)		صافي (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٣٣,٦٦٠	٥٠٠٠	(٧)	إيرادات أخرى
(٢١١,١٥٧)	(٢٩٣,٩٨٧)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
-	-		الزكاة
(٢١١,١٥٧)	(٢٩٣,٩٨٧)		صافي الخسارة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٢١١,١٥٧)	(٢٩٣,٩٨٧)		إجمالي الخسارة الشاملة للعام

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

الجمعية التعاونية أثار بالمنطقة الشرقية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٨)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الفترة من ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢١١,١٥٧)	(٢٩٣,٩٨٧)	صافي الدخل (الخسارة) للعام قبل الزكاة
(٢١١,١٥٧)	(٢٩٣,٩٨٧)	التغير في صافي الدخل بعد التعديلات
		التغيرات بالأصول والإلتزامات المتداولة
(١٢,٠٠٦)	(١٨٥,٥٦٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٢,٣٧٣	أطراف ذات علاقة
(٢٢٣,١٦٣)	(٤٥٧,١٧٤)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٤٠٢,٩٩١)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
-	(١,٤٠٢,٩٩١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,١١٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,١١٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٨٨٦,٨٣٧	(٦٠,١٦٥)	صافي التغير في رصيد النقد لدى البنوك خلال السنة / الفترة
-	٨٨٦,٨٣٧	رصيد النقد لدى البنك أول السنة / الفترة
٨٨٦,٨٣٧	٨٢٦,٦٧٢	رصيد النقد لدى البنك آخر السنة / الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الإجمالي	خسائر) متراكمة	رأس المال	
-	-	-	الرصيد في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ م
١,١١٠,٠٠٠	-	١,١١٠,٠٠٠	إضافات رأس المال
(٢١١,١٥٧)	(٢١١,١٥٧)	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٨٩٨,٨٤٣	(٢١١,١٥٧)	١,١١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٩٨,٨٤٣	(٢١١,١٥٧)	١,١١٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٨٠٠,٠٠٠	-	١,٨٠٠,٠٠٠	إضافات رأس المال
(٢٩٣,٩٨٧)	(٢٩٣,٩٨٧)	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٢,٤٠٤,٨٥٦	(٥٠٥,١٤٤)	٢,٩١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

#### ١. التكوين والنشاط:-

- الجمعية التعاونية أاثا بالمنطقة الشرقية مسجلة برقم (١٠٠١٨) وتاريخ ١٤٤٢/١/٦ هـ ومقرها الخبر-المملكة العربية السعودية
- بلغ رأس مال الجمعية ٢,٩١٠,٠٠٠ ريال سعودي (بقيمه سمي له سهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي).

#### أهداف الجمعية

- فتح قنوات ونقاط بيع منتجات الجمعية وتسويق منتجات المساهمين عبر التواصل وإقامة سوق لبيع المنتجات
- إنشاء مصنع وخط إنتاج يخدم قطاع الأثاث ومنتجاته بشكل خاص
- إعادة تدوير وتصنيع الأثاث المنزلي والمكتبي ومن ثم بيعه بأسعار تنافسية للاستفادة من هذا السوق الكبير المهودور سابقاً
- إعطاء فرصة للشباب السعودي لامتهان صناعة الأثاث وتوفير فرص التدريب والتعليم لهم في هذا المجال
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية

#### السنة المالية

تم إعداد القوائم المالية عن الفترة من ١ يناير وحتى ٣١ ديسمبر.

#### 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 للمراجعين والمحاسبين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

#### ١/٢. العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ 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 للمراجعين والمحاسبين. 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 ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث 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 الاجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالبا 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 اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية 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، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر 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. 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 اثبات الالتزامات 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 اية 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 وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة 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 وابعاء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء 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 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 يزيد 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. 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.

#### ١٢/٢/٢. ضريبة القيمة المضافة:

تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تتمكن من استرداد مبالغ ضريبة القيمة المضافة التي يتم دفعها عن نفقات الجمعية، وحتى تاريخ إصدار تلك القوائم المالية لم تقم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لاسترداد تلك المبالغ كما أنها لم تقم بفصل تلك المبالغ ضمن أصول قائمة المركز المالي لحين تسجيل الجمعية وتتمكن من استرداد تلك المبالغ، وذلك حتى يتم التأكد من المبالغ الفعلية التي سيتم الموافقة على إعادتها للجمعية وعندها يتم عمل التسوية اللازمة لإظهار ذلك بدفاتر الجمعية

#### ١٣/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية أثاث بالمنطقة الشرقية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٨)  
منطقة الخبر – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٨٦,٨٣٧	٨٢٦,٦٧٢	البنك الأهلي
٨٨٦,٨٣٧	٨٢٦,٦٧٢	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠,٤٤٠	١٦٠,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٥٦٦	٣٧,٥٦٦	ضريبة قيمة مضافة
١٢,٠٠٦	١٩٧,٥٦٦	

٥. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١,٤٠٢,٩٩١	أصول غير مملوثة – برامج
-	١,٤٠٢,٩٩١	

الجمعية التعاونية أثاث بالمنطقة الشرقية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٨)  
 منطقة الخبر - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. المصروفات العمومية والإدارية

للفترة من ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ م

وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧٠,٦٦٠	١٥٠,٠٠٠	استشارات
٦٠,٥٤٧	٢٦,١٢٠	دعاية وإعلان
٩٧٥	-	أتعاب الموقع
-	٣,١٨٨	رسوم حكومية
-	٣٣,١٥٦	صيانة
-	٢٢,٣٧٣	مصروف الزكاة
-	١,٧٧٣	مصاريف نظافة
-	٢,٥٠٠	رسوم بنكية
-	٨٠,٠٠٠	إيجارات
-	١,٠١٩	أخرى
٨,٧٢٥	٦٥٥	مياه وكهرباء و هاتف و بريد
٣,٩١٠	٢,٦٤٠	ضيافة
٢٤٤,٨١٧	٣٢٣,٤٢٤	

٧. إيرادات أخرى

للفترة من ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ م

وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣,٦٦٠	-	دعم الشركة القابضة
-	٥,٠٠٠	إيرادات أخرى
٣٣,٦٦٠	٥,٠٠٠	

٨. عام:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٥ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٧ / ٠٣ / ٢٠٢٣ م.