



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقفار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩١١
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ + ٩٦٩١١



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقفار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقفار
المسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤)

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقفار والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قوائم الدخل الشامل و التغييرات في حقوق ملكية المساهمين و التدفقات 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 التعاونية متعددة الأغراض بقفار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م 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 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 لكل فترة مالية على حدة وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة. وتبين لنا وجود رصيد مخصص للزكاة بمبلغ وقدرة ٥٢٦,٥٦٤ ريال سعودي وهذا المبلغ يزيد عن المخصص الفعلي الواجب تكوينه.

تمت المراجعة 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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام ٧ يونيو ٢٠٢١ م الموافق ٢٦ شوال ١٤٤٢ هـ

تقرير مراجع الحسابات المستقل
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقفار
المسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤)

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.

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، 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 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، 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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقفار

المسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤)

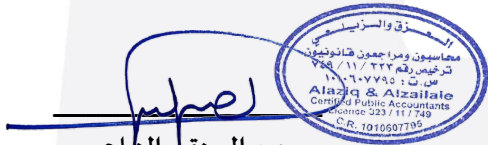
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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. 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 باعداد وعرض القوائم المالية.



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
Phone: 033111749
C.R. 1010507395

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

التاريخ: ٢٩ شوال ١٤٤٣هـ
الموافق: ٣٠ مايو ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقفار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٦٤٢,٧٧٩	٦٢٥,٣١٣	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
١,٣٢٩,٧٠٥	١,٦٢٤,٧٧٤	(٤)	المخزون
١٩٦,٧٢٦	١٩٦,٧٢٦	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٦٩,٢١٠	٢,٤٤٦,٨١٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	(٦)	الإستثمارات المتاحة للبيع
٩٨٨,٥٨٩	٨٥٠,٨٢١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١,٠١٨,٥٨٩	٩٠٥,٨٢١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,١٨٧,٧٩٩	٣,٣٥٢,٦٣٤		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
٦٢٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٦,٤٢٠	٥٢,٨١٠	(٩)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٣٥٢	٢٨,١٠٦	(١٠)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٥٦٥,٤١٢	٥٢٦,٥٦٤	(١١)	مخصص الزكاة
١,٢٦٣,١٨٤	١,٦٠٧,٤٨٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٣٧٥,٠٠٠	-	(٨)	قروض طويلة الأجل
٣٤,٤٠٠	٤٨,١٥٠	(١٢)	مزايا ومنافع الموظفين
٤٠٩,٤٠٠	٤٨,١٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٦٧٢,٥٨٤	١,٦٥٥,٦٣٠		إجمالي الإلتزامات
			حقوق المساهمين
٨٠,٣٦٠	٨٠,٣٦٠		راس المال
٧٩,٣٦٠	٨٠,٣٦٠		إحتياطي نظامي
٣٢٩,٥٣١	٣٦٤,٨٨٩		إحتياطي عام
٣٠٨,٠٠٠	٣٠٨,٠٠٠		إحتياطي تطوير إدارة
١٨٧,٤٢٤	٢١٦,٥١٠		أرباح للتوزيع على المساهمين للسنة
٥٣٠,٥٤٠	٦٤٦,٨٨٥		أرباح مبقاة
١,٥١٥,٢١٥	١,٦٩٧,٠٠٤		إجمالي حقوق المساهمين
٣,١٨٧,٧٩٩	٣,٣٥٢,٦٣٤		إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقفار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٦,١٤٤,٩٦٥	٨,٩٨٢,٤٩٣	(١٣)	المبيعات
(٥,٢٨٤,٥٨٥)	(٨,٠٦٨,٠١٦)	(١٤)	تكلفة المبيعات
٨٦٠,٣٨٠	٩١٤,٤٧٧		مجمل الدخل
(٦٥٤,٢٢٥) م	(٦٨٧,٣٨٠)	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٤٢,٥٤٨)	(١٣٩,٧٦٨)	(٧)	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٣,٦٠٧	٨٧,٣٢٩		الدخل من العمليات الرئيسية
٨,٠٠٠	٩٤,٤٦٠	(١٦)	الإيرادات الأخرى
٧١,٦٠٧	١٨١,٧٨٩		صافي الدخل قبل الزكاة
(٥٩,٣٨٩)	-		الزكاة
١٢,٢١٨	١٨١,٧٨٩		صافي الدخل بعد الزكاة
١٢,٢١٨	١٨١,٧٨٩		صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقفار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢,٢١٨	١٨١,٧٨٩	صافي الدخل قبل الزكاة
		التعديلات على صافي الدخل
١٤٢,٥٤٨	١٣٩,٧٦٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٥٠٠	١٣,٧٥٠	مزايا ومنافع الموظفين المكون خلال العام
٥٩,٣٨٩	-	مخصص الزكاة
-	١١,٧٥٤	المكون من مخصص الخدمة الاجتماعية
(١٦٧,٠٨٩)	-	تسويات سنوات سابقة
٥٩,٥٦٦	٣٤٧,٠٦١	التغيرات بالأصول والإلتزامات المتدولة
		المخزون
(٣٤٠,٥٨٤)	(٢٩٥,٠٦٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٩,٣٥٢	(٣,٦١٠)	الزكاة المسددة
(٢٢,١١٧)	(٣٨,٨٤٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٥٣,٧٨٣)	٩,٥٣٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٠٨٠)	(٢,٠٠٠)	الاستثمارات
-	(٢٥,٠٠٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠٨٠)	(٢٧,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المسدد لزيادة رأس المال
١,٠٠٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٠٠٠	-	صافي التغيرات في النقدي وما في حكمها خلال السنة
(٢٥٧,٨٦٣)	(١٧,٤٦٦)	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٠٠,٦٤٢	٦٤٢,٧٧٩	النقد بالصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة
٦٤٢,٧٧٩	٦٢٥,٣١٣	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقفار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	الأرباح المبقة	توزيعات أرباح محتجزة	احتياطي تطوير إدارة	احتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
١,٦٦٩,٠٨٦	٦٨٥,٤١١	١٨٧,٤٢٤	٣٠٨,٠٠٠	٣٢٩,٥٣١	٧٩,٣٦٠	٧٩,٣٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١,٠٠٠	-	-	-	-	-	١,٠٠٠	إضافات رأس المال
١٢,٢١٨	١٢,٢١٨	-	-	-	-	-	صافي الدخل
(١٦٧,٠٨٩)	(١٦٧,٠٨٩)	-	-	-	-	-	تسويات
١,٥١٥,٢١٥	٥٣٠,٥٤٠	١٨٧,٤٢٤	٣٠٨,٠٠٠	٣٢٩,٥٣١	٧٩,٣٦٠	٨٠,٣٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٥١٥,٢١٥	٥٣٠,٥٤٠	١٨٧,٤٢٤	٣٠٨,٠٠٠	٣٢٩,٥٣١	٧٩,٣٦٠	٨٠,٣٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٨١,٧٨٩	١٨١,٧٨٩	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل العام
-	(١,٠٠٠)	-	-	-	١,٠٠٠	-	المحول من الأرباح إلى الإحتياطي النظامي
-	(٣٥,٣٥٨)	-	-	٣٥,٣٥٨	-	-	المحول من الأرباح إلى الإحتياطي العام
-	(٢٩,٠٨٦)	٢٩,٠٨٦	-	-	-	-	المحول من الأرباح إلى أرباح للتوزيع على المساهمين
١,٦٩٧,٠٠٤	٦٤٦,٨٨٥	٢١٦,٥١٠	٣٠٨,٠٠٠	٣٦٤,٨٨٩	٨٠,٣٦٠	٨٠,٣٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقفار؛ جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤) وتاريخ ٣٠/١١/١٣٨٣ هـ ومركزها قفار - حائل - المملكة العربية السعودية.
بلغ راس مال الجمعية ٨٠٣٦٠ ريال سعودي (عدد ٨٠٤ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي) سجل تجاري رقم (٣٣٥٠٠٤١٧٢٣) بتاريخ ١٤/٠٦/١٤٣٥ هـ

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي:

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية من خلال ممارسة كافة الأنشطة المتاحة للجمعيات التعاونية متعددة الأغراض وخاصة ما يلي:

- ١- متعددة الأغراض.
- ٢- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ وبناءً عليه تكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ في يناير وتنتهي في ديسمبر من كل عام.

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. استخدام 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 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 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 بالبناديق 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

أ- 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

تظهر الممتلكات والألات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقه القسط الثابت وتقييد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل في الفترة التي تكبدها فيها وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات التي يتم استهلاكها:

المباني	%٤
أجهزة ومعدات	%١٥
السيارات	%٢٠
أثاث ومفروشات	%١٠

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات 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 إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة للاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد ما لم 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 نهاية الخدمة للموظفين

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 الدائنه الأخرى

يتم اثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلا عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٧/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل 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.

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 تكلفه 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.

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 راس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في راس 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.

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.

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 بقفار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٥٧	٣٥٧	النقد بالصندوق
٦٤٢,٤٢٢	٦٢٤,٩٥٦	النقد لدى البنوك
٦٤٢,٧٧٩	٦٢٥,٣١٣	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٣٢٩,٧٠٥	١,٦٢٤,٧٧٤	مخزون مواد غذائية
١,٣٢٩,٧٠٥	١,٦٢٤,٧٧٤	

٥. مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤٨,٣٠١	٢٤٨,٣٠١	مدينون تجاريون
(٥١,٥٧٥)	(٥١,٥٧٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٩٦,٧٢٦	١٩٦,٧٢٦	

٦. الإستثمارات المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	إستثمارات في الجمعية المركزية
-	٢٥,٠٠٠	إستثمارات في الجمعية الزراعية المركزية
٣٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقفار
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	اللوحات الاعلانية	الأجهزة والآلات	الاجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٤٧,١٢١	٥٢,٠٠٠	٢٦٩,٧٤٤	٢٣,٦٥٠	٤٠٦,٧٥١	٢,٣٤٩,٢٦٦
الإضافات خلال العام	-	-	-	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٤٧,١٢١	٥٢,٠٠٠	٢٧١,٧٤٤	٢٣,٦٥٠	٤٠٦,٧٥١	٢,٣٥١,٢٦٦
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م	-	(٨٥٣,٤٦٢)	(٥٢,٠٠٠)	(١٦٧,٢٨٨)	(٢١,٩٢٠)	(٢٦٦,٠٠٧)	(١,٣٦٠,٦٧٧)
إهلاك العام	-	(٤٩,٨٨٥)	-	(٢٧,١٤١)	(١,٧٢٩)	(٦١,٠١٣)	(١٣٩,٧٦٨)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	(٩٠٣,٣٤٧)	(٥٢,٠٠٠)	(١٩٤,٤٢٩)	(٢٣,٦٤٩)	(٣٢٧,٠٢٠)	(١,٥٠٠,٤٤٥)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٥٠,٠٠٠	٣٤٣,٧٧٤	-	٧٧,٣١٥	١	٧٩,٧٣١	(٨٥٠,٨٢١)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٥٠,٠٠٠	٣٩٣,٦٥٩	-	١٠٢,٤٥٦	١,٧٣٠	١٤٠,٧٤٤	٩٨٨,٥٨٩

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقفار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٢٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	قرض مجلس الجمعيات التعاونية قصير الأجل (١/٨)
٣٧٥,٠٠٠	-	قرض مجلس الجمعيات التعاونية طويل الأجل (١/٨)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	

- بتاريخ ٥ / ١١ / ١٤٣٦ هـ أبرمت الجمعية عقدًا مع مجلس الجمعيات التعاونية للحصول على قرض بمبلغ مليون ريال لغرض تمويل مشروع إستهلاكي ويسدد على ٨ دفعات سنوية تبدأ من ٦ / ١١ / ١٤٣٨ هـ وتنتهي في ٦ / ١١ / ١٤٤٥ هـ بواقع ١٢٥,٠٠٠ ريال كل سنة.
- لم تلتزم الجمعية ببند ترتيب سداد القرض طويل الأجل، ولم تحصل على موافقة من الموقررض (مجلس الجمعيات) تفيد تأجيل تسوية القرض لمدة تزيد على اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية وعليه تم تصنيف كامل مبلغ القرض ضمن الإلتزامات المتداولة.

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٦,٤٢٠	٥٢,٨١٠	ضريبة القيمة المضافة
٥٦,٤٢٠	٦٣,٢٨١	

١٠. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦,٣٥٢	١٦,٣٥٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
	١١,٧٥٤	المكون خلال السنة
١٦,٣٥٢	٢٨,١٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقفار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧١,٦٠٧	-	صافي الدخل قبل الزكاة
١٢,٥٠٠	-	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون
٨٤,١٠٧	-	صافي الدخل المعدل
		<u>يضاف إليه:</u>
٧٩,٣٦٠	-	راس المال
٧٩,٣٦٠	-	إحتياطي نظامي
٣٢٩,٥٣١	-	إحتياطي عام
٣٢٩,٥٣١	-	إحتياطي تطوير إدارة
١٨٧,٤٢٤	-	أرباح أسهم مرحلة
٦٨٥,٤١١	-	أرباح مبقاة
١٦,٣٥٢	-	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢١,٩٠٠	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	القروض
٥٠٦,٠٢٣	-	مخصص الزكاة
٣,٣١٨,٩٩٩	-	مجموع الإضافات
		<u>يخصم منه:</u>
(٩٨٨,٥٨٩)	-	الممتلكات والألات والمعدات صافي
(٣٠,٠٠٠)	-	الإستثمارات المتاحة للبيع
٢,٣٠٠,٤١٠	-	وعاء الزكاة
٢,١٠٣	-	الزكاة على صافي الدخل المعدل
٥٧,٢٨٦	-	الزكاة على الوعاء بالهجري بعد إستبعاد صافي الدخل المعدل
٥٩,٣٨٩	-	الزكاة

ب- حركة مخصص الزكاة

٥٢٨,١٤٠	٥٦٥,٤١٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٩,٣٨٩	(٣٨,٨٤٨)	المسدد خلال السنة
(٢٢,١١٧)	-	المكون خلال للسنة
٥٦٥,٤١٢	٥٢٦,٥٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

ج. الموقف الزكوي

" حسب إفادة الجمعية تحسب زكاة الجمعية بشكل تقديري وليست حسابات نظامية وتقوم هيئة الزكاة بإصدار فاتورة سنوية للجمعية " ولم نستطع الحصول على شهادة الزكاة من الجمعية.

١٢. مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢١,٩٠٠	٣٤,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٢,٥٠٠	١٣,٧٥٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٣٤,٤٠٠	٤٨,١٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٣. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,١٥٥,٧٧٥	٨,٩٨٢,٤٩٣	مبيعات
(١٠,٨١٠)	-	خصم نقدي مسموح به
٦,١٤٤,٩٦٥	٨,٩٨٢,٤٩٣	

١٤. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٨٩,١٢١	١,٣٢٩,٧٠٥	المخزون أول السنة
٥,٦٢٥,١٦٩	٨,٣٦٣,٠٨٥	المشتريات خلال السنة
(١,٣٢٩,٧٠٥)	(١,٦٢٤,٧٧٤)	المخزون آخر السنة
٥,٢٨٤,٥٨٥	٨,٠٦٨,٠١٦	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقفار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. المصروفات العمومية والادارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٢٧,٤٣٢	٣٢٣,٧٦١	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٢,٠٥٣	٣٩,٦٥٩	التأمينات الاجتماعية
٦,٧٩٧	٩,٩٥٣	مصروفات سفر وانتقال
٧,٤١٧	١١,٨٨٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٧٤٢	١,٦٨٤	مصاريف بريد وهاتف
٧٨,٤٨٨	١٠٧,٣٩١	مصاريف كهرباء ومياه
١١٩,٣٧١	١٠٢,٢٤٥	رسوم تجديد إقامات وتأشيرات
١,٧٨٨	٥,٦٠٧	ضيافة ونظافة
٤,٩٤١	-	بضاعة تالفة
١٤,٥٧١	١٦,٩٣٥	صيانة وإصلاح وترميم
١٢,٥٠٠	١٣,٧٥٠	مزايا ومنافع الموظفين
٢,٢٧٥	٢,٣٨٠	مصاريف رسوم وإشتراكات
٤,٩٤٠	٨٩٧	دعاية وإعلان
١٠,١٢٧	١,٤٧٨	تأمين
٣,٩٤٠	٨,٦٠٨	محروقات
١٦,٨٤٣	٩,٨١٤	مصروفات أخرى
-	١٢,٦٨٠	مصروفات اليوم الوطني
-	١٠,٣٥٠	تحميل وتنزيل
-	٨,٣٠٨	تعبئة وتغليف
٦٥٤,٢٢٥	٦٨٧,٣٨٠	

١٦. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨,٠٠٠	-	إيجارات
-	١٥,٤٦٠	الموارد البشرية
-	٧٩,٠٠٠	ايرادات أخرى
٨,٠٠٠	٩٤,٤٦٠	

١٧. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩/١٠/١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠/٥/٢٠٢٢ م.