

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقعاء
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٥٦)
منطقة حائل-المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقاء
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقاء (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٤) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقاء كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فبقنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية، وكذلك هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكشف دائماً عن كل تحريف جوهرية متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

Handwritten signature



مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها اعلاء تنفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقماء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
			الموجودات المتداولة
٥٦٣,٥٨٥	٣٤١,٦٠٦	(٤)	النقد
٢٥٤,٥٨١	٥٤٨,٠٣٩	(٥)	المخزون
٢٢,٥٦٧	٨٥,٨٢٣	(٦)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>٨٤٠,٧٣٣</u>	<u>٩٧٥,٤٦٨</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الاستثمارات والأصول المالية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٧)	استثمارات متاحة للبيع
<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>		إجمالي الاستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
٣٧,٦٩٩	٣١,٥٠٥	(٨)	المتعلقات والآلات والمعدات، صافي
<u>٣٧,٦٩٩</u>	<u>٣١,٥٠٥</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٩٢٨,٤٣٢</u>	<u>١,٠٥٦,٩٧٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
١٢,١٦٤	٣,٦٠٥	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٩٦٤	٢٤,٨٦٤	(١٤/ب)	مخصص الزكاة الشرعية
<u>٣٤,١٢٨</u>	<u>٢٨,٤٦٩</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٣٤,١٢٨</u>	<u>٢٨,٤٦٩</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٧٧١,٤٠٠	٧٧١,٤٠٠		رأس المال
(٢٠,٦٩٦)	٢٥٧,١٠٤		الأرباح المبقة
٤٣,٦٠٠	٠		احتياطي اعانة تأسيسية
١٠٠,٠٠٠	٠		احتياطي اعانة فنية
<u>٨٩٤,٣٠٤</u>	<u>١,٠٢٨,٥٠٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٩٢٨,٤٣٢</u>	<u>١,٠٥٦,٩٧٣</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



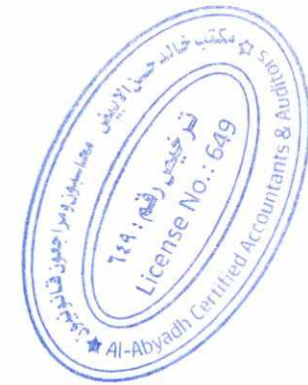
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقعاء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)
 قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
٢,٢٦٦,٧٥٢	٢,٥٧٠,٣٥١	(١٠)	الإيرادات
(٢,١٣٣,٠٠٦)	(٢,٢٨٨,٤٩٨)	(١١)	تكلفة الإيرادات
١٣٣,٧٤٦	٢٨١,٨٥٣		مجمل الدخل
(١٤٥,١٩٥)	(١٢٢,٧٨٩)	(١٢)	المصاريف العمومية والإدارية
(١١,٤٤٩)	١٥٩,٠٦٤		الدخل من العمليات الرئيسية
٢٦٠,٠٠٠	.		الإيرادات الأخرى
.	١٤٣,٦٠٠	(١٣)	المستخدم من الإعانات
٢٤٨,٥٥١	٣٠٢,٦٦٤		الدخل قبل الأعباء التمويلية والزكاة
٢٤٨,٥٥١	٣٠٢,٦٦٤		صافي الدخل قبل الزكاة
(٢١,٩٦٤)	(٢٤,٨٦٤)	(١٤/أ)	الزكاة الشرعية
٢٢٦,٥٨٧	٢٧٧,٨٠٠		صافي الدخل
.	.		الدخل الشامل الآخر
٢٢٦,٥٨٧	٢٧٧,٨٠٠		صافي الدخل الشامل



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقاء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	احتياطي اعانة فنية	احتياطي اعانة تأسيسية	الأرباح (الخسائر) المبقاة	رأس المال	
٦٦٧,٧١٧	١٠٠,٠٠٠	٤٣,٦٠٠	(٢٤٧,٢٨٣)	٧٧١,٤٠٠	1 يناير ٢٠١٩ م
٢٢٦,٥٨٧	-	-	٢٢٦,٥٨٧	-	صافي أرباح (خسائر) العام
٨٩٤,٣٠٤	١٠٠,٠٠٠	٤٣,٦٠٠	(٢٠,٦٩٦)	٧٧١,٤٠٠	31 ديسمبر ٢٠١٩ م
٨٩٤,٣٠٤	١٠٠,٠٠٠	٤٣,٦٠٠	(٢٠,٦٩٦)	٧٧١,٤٠٠	1 يناير ٢٠٢٠ م
(٤٣,٦٠٠)	-	(٤٣,٦٠٠)	-	-	المستخدم من اعانة التأسيس
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	المستخدم من الاعانة الفنية
٢٧٧,٨٠٠	-	-	٢٧٧,٨٠٠	-	صافي أرباح السنة الحالية
١,٠٢٨,٥٠٤	٠	٠	٢٥٧,١٠٤	٧٧١,٤٠٠	31 ديسمبر ٢٠٢٠ م



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقعاء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)
 قائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٤٨,٥٥١	٣٠٢,٦٦٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل العام قبل الزكاة
٨,١٩٩	٨,٠٠١	التعديلات للبنود الغير نقدية
		إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغير بالموجودات والمطلوبات المتداولة
٣٥,٦٢٣	(٢٩٣,٤٥٨)	المخزون
١٦,٩٣٨	(٦٣,٢٥٦)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦,٩٥١	(٨,٥٥٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٦,٥٩٧)	(٢١,٩٦٤)	الزكاة الشرعية المسددة
.	.	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٢٩٩,٦٦٥	(٧٦,٥٧٢)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢٥,٤٦٠)	(١,٨٠٧)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٠,٠٠٠)	.	استثمارات في رؤوس أموال
(٧٥,٤٦٠)	(١,٨٠٧)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
.	(١٤٣,٦٠٠)	المستخدم من اعانة فنية
.	(١٤٣,٦٠٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٢٤,٢٠٥	(٢٢١,٩٧٩)	صافي الزيادة (النقص) بالنقد
٣٣٩,٣٨٠	٥٦٣,٥٨٥	النقد أول المدة
٥٦٣,٥٨٥	٣٤١,٦٠٦	النقد آخر المدة



١ - معلومات عامة

١.١ نبذة عن الجمعية:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقاء هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم (٢٥٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ. وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة والصناعة برقم ٣٣٥٢٠١٢٧٣٩ بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٣٦ هـ. يتمثل غرض الجمعية في بيع المواد الغذائية والاعلاف رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٧٧١,٤٠٠ ريال مقسم إلى عدد ٣,٨٥٧ سهم قيمة السهم ٢٠٠ ريال يقع المركز الرئيسي للجمعية في: بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية

٢.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٠/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٢.٢ أسس الإعداد

١.٢ الالتزام بالمعايير

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٣.٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسية.

٤.٢ إستخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك على المبالغ والأرصدة الظاهرة في القوائم المالية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية

أ- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لحسابات المدينين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لحسابات المدينين. وتعد الصعوبات المالية التي يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات على إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجهورية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناء على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

ب- مخصص مخزون متقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالتقدير الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

أ- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٣ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتوفرة للجمعية بدون أي قيود.



٢.٣ ممتلكات وألات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والالات والمعدات بالكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتركمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النقثات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.
يتم رسملة النقثات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والالات والمعدات. ويتم قيد جميع النقثات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.
يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والالات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات	مباني
٢٥	مباني معانة
٢٥	الات ومعدات
١٠	أثاث ومعدات مكتبية
١٠	سيارات

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

٥.٣ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.

- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات.

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قيمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٦.٣ مشروعات تحت الإنشاء

تتضمن تكاليف المشروعات تحت الإنشاء - التكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت الإنشاء لحين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك اظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الممتلكات والالات والمعدات ويتم البدء باحتساب استهلاك لها.

٧.٣ القروض

يتم قيد القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة إن وجد ذلك. تتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

٨.٣ ثمم داتة تجارية ومستحققات

يتم قيد المطالبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير.

٩.٣ مخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الالتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

١٠.٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

لم يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل، وذلك لعدم وجود موظفين بالجمعية ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

١١.٣ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيها أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تنقذات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت لانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرية.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل.
إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على الأزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

١٢.٣ الاحتياطي النظامي

- تمشياً مع نظام الجمعيات التعاونية فإنه يتم تجنب ٢٠% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي

١٣.٣ الزكاة

تخضع الجمعية وللزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الأحادية السنوية، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.



١٤-٣ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشؤ الحق في استلامها.

١٥-٣ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

١٦-٣ توزيعات أرباح

وفقاً لنص المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:-

* (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام

* مبلغ لا يزيد (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال

* مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.

* مع مراعاة ما قد تقرره الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام. تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة.

* يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٧-٣ الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٨-٣ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

١٩-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقعاء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٠	١٤,٧٦٦	النقدية بالصندوق
٥٦٣,٥٨٥	٣٢٦,٨٤٠	مصر الراجحي
٥٦٣,٥٨٥	٣٤١,٦٠٦	الإجمالي

(٥) المخزون

31 ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٥٤,٥٨١	٥٤٨,٠٣٩	مواد غذائية وتموينات
٢٥٤,٥٨١	٥٤٨,٠٣٩	الإجمالي

(٦) مقدمات وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٢,٥٦٧	٦٧,٠٩٠	دفعات مقدمة موردين
٠	٣,٧٣٣	مخصص خدمات اجتماعية
٠	١٥,٠٠٠	تأمين لدي الغير (خطابات ضمان)
٢٢,٥٦٧	٨٥,٨٢٣	الإجمالي

(٧) استثمار متاحة للبيع

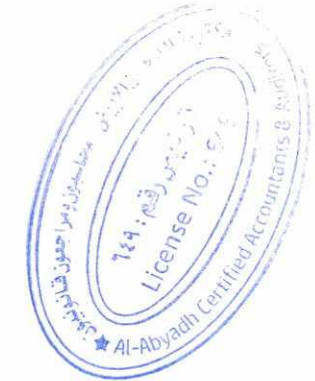
٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية الزراعية المركزية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقاء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات والألات والمعدات

البيان	التكلفة في ٢٠٢٠ م				مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٠ م				صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	
	١ يناير	إضافات	إستبعادات	٣١ ديسمبر	١ يناير	إضافات	إستبعادات	٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
الأجهزة والعدد	٥٠,٦٦٥	١,٨٠٧	٠	٥٢,٤٧٢	١٦,٤٧١	٦,٤٠٤	٠	٢٢,٨٧٥	٢٩,٥٩٧	٣٤,١٩٤
أثاث ومفروشات	٢,٦٠٠	٠	٠	٢,٦٠٠	٤٨٠	٢١٣	٠	٦٩٣	١,٩٠٧	٢,١٢٠
أجهزة وطابعات	٤,٧٤٧	٠	٠	٤,٧٤٧	٣,٣٦٢	١,٣٨٤	٠	٤,٧٤٦	١	١,٣٨٥
الإجمالي	٥٨,٠١٢	١,٨٠٧	٠	٥٩,٨١٩	٢٠,٣١٣	٨,٠٠١	٠	٢٨,٣١٤	٣١,٥٠٥	٣٧,٦٩٩



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقاء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٢,١٦٤	٣,٦٠٥	ضريبة القيمة المضافة
١٢,١٦٤	٣,٦٠٥	الإجمالي

(١٠) الإيرادات

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,٢٦٦,٧٥٢	٢,٥٧٠,٣٥١	الإيرادات
٢,٢٦٦,٧٥٢	٢,٥٧٠,٣٥١	صافي الإيرادات

(١١) تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٩٠,٢٠٤	٢٥٤,٥٨١	مخزون أول المدة
٢,٠٧١,١٥٨	٢,٥٧١,٤٩٩	المشتريات
(٢٥٤,٥٨١)	(٥٤٨,٠٣٩)	مخزون آخر المدة
٢,١٠٦,٧٨١	٢,٢٧٨,٠٤١	إجمالي (أ)

(ب) المصاريف التشغيلية

31 ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٦,٢٢٥	١٠,٤٥٧	مصاريف التموينات
٢٦,٢٢٥	١٠,٤٥٧	إجمالي (ب)
٢,١٣٣,٠٠٦	٢,٢٨٨,٤٩٨	الإجمالي (أ+ب)



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقاء

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦١,٧٤٥	٤٠,٨٥٠	رواتب وأجور ومافي حكمها
١,٣٩٩	٣,٦٦٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٨,١٩٩	٨,٠٠١	اهلاك العقارات والالات والمعدات
.	٥,٧٤١	مصاريف الكهرباء والمياه والغاز
٥,٥٤٤	.	مصروفات المستودع
.	٣,٣٧٧	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١١,٤٩٧	.	مصاريف كهرباء ومياه
٤,٧٥٨	٢٩٤	مصروفات ضيافة ونظافة
٤٢,٩٢٥	٤٤,٧٩٨	مصاريف رسوم واشتراقات
٢,١٧٥	٧,٥٤٥	أجور عمال تحميل وتنزيل وشحن
.	٢,٦٦٠	مصاريف رسوم وعمولات بنكية
٦,٩٥٣	٥,٨٥٧	أخرى
١٤٥,١٩٥	١٢٢,٧٨٩	الاجمالي

(١٣) المستخدم من الإعانات

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
.	٤٣,٦٠٠	المستخدم من اعانة التأسيس
.	١٠٠,٠٠٠	المستخدم من الاعانة الفنية
.	١٤٣,٦٠٠	الاجمالي



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقعاء

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٤٨,٥٥١	٣٠٢,٦٦٤	أ- مصروف الزكاة الشرعية
٢٤٨,٥٥١	٣٠٢,٦٦٤	صافي الدخل قبل الزكاة
		صافي الدخل المعدل
		يضاف إليه :
٧٧١,٤٠٠	٧٧١,٤٠٠	رأس المال
(٢٤٧,٢٨٣)	(٢٠,٦٩٦)	أرباح مبقاة
٤٣,٦٠٠	.	احتياطي اعانة تأسيسية
١٠٠,٠٠٠	.	احتياطي اعانة فنية
٩١٦,٢٦٨	١,٠٥٣,٣٦٨	مجموع الاضافات
		يخصم منه :
(٣٧,٦٩٩)	(٣١,٥٠٥)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
.	(٥٠,٠٠٠)	استثمارات متاحة للبيع
(٣٧,٦٩٩)	(٨١,٥٠٥)	مجموع الخصومات
٨٧٨,٥٦٩	٩٧١,٨٦٣	وعاء الزكاة
٢١,٩٦٤	٢٤,٨٦٤	الزكاة الشرعية ٢,٥%

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٦,٥٩٧	٢١,٩٦٤	١ يناير
٢١,٩٦٤	٢٤,٨٦٤	المكون خلال العام
(١٦,٥٩٧)	(٢١,٩٦٤)	المسدد خلال العام
٢١,٩٦٤	٢٤,٨٦٤	٣١ ديسمبر

