



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقاء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) 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 : ٦٥٠٤٧٧ ٦٩٩١٢ +  
فاكس : ٦٥٠٤٧٧ ٩٦٦١٢ +

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦٠٠٨ ٦٩٩ +  
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ ٩٦٦ +





الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بمحافظة بقاء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)  
فهرس المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٥ - ٣

٦

٧

٨

٩

١٥ - ١٠

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل والدخل الشامل

قائمة التدفقات النقدية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

الإيضاحات للقوائم المتممة 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 ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩ ١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤٦٦١٠٠٨ + ٦٩٩ ١١  
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ + ٩٦٦ ١١





## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقاء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)  
حائل - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقاء (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات 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 التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقاء 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

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.

### 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 في ١٧ مارس ٢٠٢١ م الموافق ٤ شعبان ١٤٤٢ هـ.

### 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 متعددة الأغراض بمحافظة بقاء

### 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 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.
- تقييم 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 متعددة الاغراض بمحافظة بقاء

#### 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 ظروفماً 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 بإعداد وعرض القوائم المالية.

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



التاريخ: ٠٦ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ٠٥ يوليو ٢٠٢٢ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بمحافظة بقاء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٤١,٦٠٦	٦٨٧,٩٢١	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٥٤٨,٠٣٩	٢٨٧,٧٦٢	(٤)	المخزون
٨٥,٨٢٣	٣,٧٣٣	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩٧٥,٤٦٨	٩٧٩,٤١٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات مالية
٣١,٥٠٥	٣٤,٩٥٣	(٧)	الممتلكات والالات والمعدات "بالصافي"
٨١,٥٠٥	٨٤,٩٥٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٠٥٦,٩٧٣	١,٠٦٤,٣٦٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٣,٦٠٥	١١,٩٠٠	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٤,٨٦٤	٢٣,٥٣٢	(٩)	مخصص الزكاة
٢٨,٤٦٩	٣٥,٤٣٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	٢,٣٠٠		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	٢,٣٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٨,٤٦٩	٣٧,٧٣٢		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٧٧١,٤٠٠	٧٧١,٤٠٠		رأس المال
٢٥٧,١٠٤	١٩٩,٦٧٧		الإرباح المبقاه
-	٥٥,٥٦٠		احتياطي اعانة مكافأة مجلس إدارة
١,٠٢٨,٥٠٤	١,٠٢٦,٦٣٧		إجمالي حقوق الملكية
١,٠٥٦,٩٧٣	١,٠٦٤,٣٦٩		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بمحافظة بقعاء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٢,٥٧٠,٣٥١	٣,٩٥٥,٩٥٠	(١٠)	الإيرادات
(٢,٢٨٨,٤٩٨)	(٣,٨٣٦,١١٢)	(١١)	تكلفة الإيرادات
٢٨١,٨٥٣	١١٩,٨٣٨		مجملة الدخل النشاط الرئيسي
			المصروفات
(١٢٢,٧٨٩)	(٢٢٥,٧٣٣)	(١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢٢,٧٨٩)	(٢٢٥,٧٣٣)		مجموع المصروفات
١٥٩,٠٦٤	(١٠٥,٨٩٥)		مجملة الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
	٧٢,٠٠٠		إيرادات أخرى
١٤٣,٦٠٠	-		المستخدم من الإعانات
٣٠٢,٦٦٤	(٣٣,٨٩٥)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٢٤,٨٦٤)	(٢٣,٥٣٢)		الزكاة
٢٧٧,٨٠٠	(٥٧,٤٢٧)		صافي الدخل بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الاخر
٢٧٧,٨٠٠	(٥٧,٤٢٧)		إجمالي الدخل والدخل الشامل

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بمحافظة بقاء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)

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
٣٠٢,٦٦٤	(٣٣,٨٩٥)	صافي الربح بعد الزكاة
٨,٠٠١	٨,٣١٨	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات
-	٢,٣٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
٣١٠,٦٦٥	(٢٣,٢٧٧)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٢٩٣,٤٥٨)	٢٦٠,٢٧٧	المخزون
(٨,٥٥٩)	٨,٢٩٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٣,٢٥٦)	٨٢,٠٩٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢١,٩٦٤)	(٢٤,٨٦٤)	المسدد من مخصص الزكاة
(٧٦,٥٧٢)	٣٠٢,٥٢١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٨٠٧)	(١١,٧٦٦)	اضافات أصول ثابتة
(١,٨٠٧)	(١١,٧٦٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	٥٥,٥٦٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٤٣,٦٠٠)	-	المحصل من الإعانات
(١٤٣,٦٠٠)	٥٥,٥٦٠	المستخدم من الإعانة الفنية
(٢٢١,٩٧٩)	٣٤٦,٣١٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٦٣,٥٨٥	٣٤١,٦٠٦	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٣٤١,٦٠٦	٦٨٧,٩٢١	النقد بالصندوق ولدى البنك في بداية السنة
		النقد بالصندوق ولدى البنك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بمحافظة بقاء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	إحتياطي مكافأة مجلس الإدارة	إحتياطي إعانة فنية	إحتياطي إعانة تأسيس	أرباح مبقاة	رأس المال	البيان
٨٩٤,٣٠٤	-	١٠٠,٠٠٠	٤٣,٦٠٠	(٢٠,٦٩٦)	٧٧١,٤٠٠	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٤٣,٦٠٠)	-	-	(٤٣,٦٠٠)	-	-	المستخدم من إعانة تأسيس
(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	المستخدم من إعانة فنية
٢٧٧,٨٠٠	-	-	-	٢٧٧,٨٠٠	-	صافي الدخل الشامل
١,٠٢٨,٥٠٤	-	-	-	٢٥٧,١٠٤	٧٧١,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٠٢٨,٥٠٤	-	-	-	٢٥٧,١٠٤	٧٧١,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٥٧,٤٢٧)	-	-	-	(٥٧,٤٢٧)	-	صافي الدخل الشامل
٥٥,٥٦٠	٥٥,٥٦٠	-	-	-	-	إعانة إحتياطي مكافأة مجلس الإدارة
١,٠٢٦,٦٣٧	٥٥,٥٦٠	-	-	١٩٩,٦٧٧	٧٧١,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

**١. التكوين والنشاط:-**

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقعاء مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)  
منطقة حائل - الشارع العام - المملكة العربية السعودية  
بلغ رأس مال الجمعية ٧٧١٤٠٠ ريال ( عدد ٣٨٥٧ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ٢٠٠ ريال )  
**وتتمثل اهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي مما يلي:**  
- تقديم خدمات للمجتمع من خلال انشطه الجمعيه الاستهلاكيه المتعدده.  
- المشاركة بفعاليات وتخفيضات للوصول بالجمعيه لمستوى أفضل لمنافسة الاسواق المحليه.  
- غير ما سبق مسجل تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

**السنة المالية**

- تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر العام المالي ٢٠٢١ م.

**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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.  
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

**١/٢. العرف المحاسبي**

تم إعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام 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 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 اضافة الي 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 إلى 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 بناءً 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:-

الأجهزة والآلات	١٥%	أثاث ومفروشات	١٠%
-----------------	-----	---------------	-----

ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو 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 سواءً 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- ماتقرره 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 الاغراض بمحافظة بقاء  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)  
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٢٦,٨٤٠	٦٨٦,٢٥٢	نقد لدى البنوك
١٤,٧٦٦	١,٦٦٩	الصندوق الرئيسي
٣٤١,٦٠٦	٦٨٧,٩٢١	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٤٨,٠٣٩	٢٨٧,٧٦٢	مواد غوائية
٥٤٨,٠٣٩	٢٨٧,٧٦٢	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٧,٠٩٠	-	دفعات مقدمة موردين
٣,٧٣٣	٣,٧٣٣	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٥,٠٠٠	-	تأمين لدى الغير
٨٥,٨٢٣	٣,٧٣٣	

٦. إستثمارات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية*
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية الزراعية المركزية**
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	

\* يبلغ الإستثمار بالجمعية الإستهلاكية المركزية نسبة ١,٠١% وذلك بعدد ٣٠ سهم، القيمة الأسمية للسهم ١٠٠٠ ريال

\*\* يبلغ الإستثمار بالجمعية الزراعية المركزية نسبة ١,٣% وذلك بعدد ٢٠ سهم، القيمة الأسمية للسهم ١٠٠٠ ريال

٧. ممتلكات وألات ومعدات " بالصافي "

الأجهزة والعدد	اثاث ومفروشات	الاجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٢١٩	٢,٦٠٠	٥٩,٨١٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م
١١,٧٦٦	-	١١,٧٦٦	الإضافات خلال العام
-	-	-	الاستبعادات خلال العام
٦٨,٩٨٥	٢,٦٠٠	٧١,٥٨٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢٧,٦٢١)	(٦٩٣)	(٢٨,٣١٤)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م
(٨,٠٥٨)	(٢٦٠)	(٨,٣١٨)	اهلاكات العام
(٣٥,٦٧٩)	(٩٥٣)	(٣٦,٦٣٢)	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٣,٣٠٦	١,٦٤٧	٣٤,٩٥٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٩,٥٩٨	١,٩٠٧	٣١,٥٠٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بمحافظة بقعاء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٦٠٥	١١,٩٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٣,٦٠٥	١١,٩٠٠	

٩. أ- مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠٢,٦٦٤	(٣٣,٨٩٥)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	٢,٣٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
٣٠٢,٦٦٤	(٣١,٥٩٥)	الدخل (الخسارة) المعدل
		يضاف اليه
٧٧١,٤٠٠	٧٧١,٤٠٠	راس المال
(٢٠,٦٩٦)	٢٥٧,١٠٤	أرباح مبقاة
١,٠٥٣,٣٦٨	٩٩٦,٩٠٩	أجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		يخصم منه
(٣١,٥٠٥)	(٣٤,٩٥٣)	صافي الموجودات الثابتة
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	استثمارات مالية
٩٧١,٨٦٣	٩١١,٩٥٦	الوعاء الزكوي
٢٤,٨٦٤	٢٣,٥٣٢	الزكاة المستحقة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢١,٩٦٤	٢٤,٨٦٤	رصيد المخصص بداية السنة
(٢١,٩٦٤)	(٢٤,٨٦٤)	المسدد خلال السنة
٢٤,٨٦٤	٢٣,٥٣٢	المكون خلال السنة
٢٤,٨٦٤	٢٣,٥٣٢	رصيد المخصص نهاية السنة

١٠. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٥٧٠,٣٥١	٣,٩٥٥,٩٥٠	مبيعات الأعلاف والتموينات
٢,٥٧٠,٣٥١	٣,٩٥٥,٩٥٠	

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بمحافظة بقعاء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٦)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٥٤,٥٨١	٥٤٨,٠٣٩	مخزون اول المدة
٢,٥٧١,٤٩٩	٣,٥٦٩,٧٣٩	مشتريات الأعلاف والتموينات
١٠,٤٥٧	٦,٠٩٦	مصروفات تشغيلية (تموينات)
(٥٤٨,٠٣٩)	(٢٨٧,٧٦٢)	مخزون آخر المدة
٢,٢٨٨,٤٩٨	٣,٨٣٦,١١٢	

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٠,٨٥٠	٤١,٩٢٠	رواتب واجور
٣,٦٦٦	-	ادوات مكتبيه ومطبوعات
-	٢,٣٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
٨,٠٠١	٨,٣١٨	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٥,٧٤١	٧,٠٥٢	كهرباء ومياه وغاز
-	٥٣,٠٠٠	الايجازات
٣,٣٧٧	٦٩٩	مصاريف بريد وهاتف
-	٩,٢٥٠	التأمينات الاجتماعية
٢٩٤	٣٨٨	مصروفات ضيافة ونظافة
٤٤,٧٩٨	٤٧,٧٠٠	مصاريف رسوم واشتراكات
٧,٥٤٥	٣٨,٨٤٠	اجور عمال تنزيل وتحميل وشحن
٢,٦٦٠	١٢,٤٥٩	مصروفات بنكية
٥,٨٥٧	١,٨٣٨	مصروفات اخرى
-	١,٩٦٩	السفر والانتقال
١٢٢,٧٨٩	٢٢٥,٧٣٣	

١٣. عام:

- تم إعتقاد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢/٠٦/١٤٤٣ هـ الموافق ٠٧/٠٥/٢٠٢٢ م.