



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



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

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٢٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٩٩٩ +
فاكس : ٤١٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +



رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المُـرَـس
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨ - ١٣	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر 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 مراجعته القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً متحفظ بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م الموافق ٢٠ ذو القعدة 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 الاغراض بوادي الدواسر

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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء 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 الجوهرية 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 القراءات 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 الجوهرية في القوائم المالية، سواء 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 الجوهرية 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.

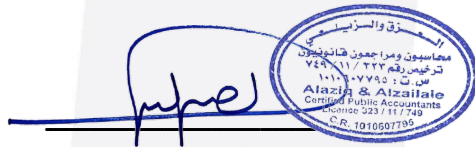
تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بوادي الدواسر

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 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 بإعداد وعرض القوائم المالية.



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

التاريخ: ٣ ذو القعدة ١٤٤٣هـ
الموافق: ٢ يونيو ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقدية لدى البنك	(٣) ٦٢٤,٩٤٢	٤٥٥,٠٠٠
مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٤) ٤,٨٠٠	٦,٦٦٦
إجمالي الأصول المتداولة	٦٢٩,٧٤٢	٤٦١,٦٦٦
الأصول غير المتداولة		
ممتلكات والآلات ومعدات " بالصافي "	(٥) ٤٤,١٥٣	٤٥,٢١٢
أصول غير ملموسة " بالصافي "	(٦) ٢,١٠٠	٢,٨٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة	٤٦,٢٥٣	٤٨,٠١٢
إجمالي الأصول	٦٧٥,٩٩٥	٥٠٩,٦٧٨
الإلتزامات وحقوق الملكية		
الإلتزامات المتداولة		
مستحق إلى جهات ذات علاقة	(٧) ١٠٦,٠٩٩	٧٧,١٩٨
مخصص الزكاة	(٨) ٣٨,٥٩٠	٢٣,٢٠٩
إجمالي الإلتزامات المتداولة	١٤٤,٦٨٩	١٠٠,٤٠٧
إجمالي الإلتزامات	١٤٤,٦٨٩	١٠٠,٤٠٧
حقوق الملكية		
رأس المال	٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠
إحتياطي عام	٧٦,٣٠٦	-
الأرباح (الخسائر) المتراكمة	-	(٤٥,٧٢٩)
إجمالي حقوق الملكية	٥٣١,٣٠٦	٤٠٩,٢٧١
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية	٦٧٥,٩٩٥	٥٠٩,٦٧٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
(٢٢,٤٩٤)	(٣٢,٥٨٤)	(٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢,٤٩٤)	(٣٢,٥٨٤)		مجموع المصروفات
(٢٢,٤٩٤)	(٣٢,٥٨٤)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
-	١٧٠,٠٠٠		إعانة تأسيس
(٢٢,٤٩٤)	١٣٧,٤١٦		صافي الخسارة قبل الزكاة
(١١,٤٧٩)	(١٥,٣٨١)		الزكاة
(٣٣,٩٧٣)	١٢٢,٠٣٥		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٣٣,٩٧٣)	١٢٢,٠٣٥		صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)

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
(٢٢,٤٩٤)	١٣٧,٤١٦	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٦,٥٨٤	٧,٥٥٩	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٧٠٠	٧٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
(١٥,٢١٠)	١٤٥,٦٧٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات بالأصول والإلتزامات المتداولة
(٦,٦٦٦)	١,٨٦٦	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
٧٧,١٩٨	٢٨,٩٠١	مستحق الي أطراف ذات علاقة
٥٥,٣٢٢	١٧٦,٤٤٢	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥١,٧٩٦)	(٦,٥٠٠)	إضافة ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٥٠٠)	-	شراء أصول غير ملموسة
(٥٥,٢٩٦)	(٦,٥٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٦)	-	التغير في رأس المال
(٢٦)	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
-	١٦٩,٩٤٢	صافي التغير في النقد وما في حكمها خلال السنة
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	النقد لدى البنك في بداية السنة
٤٥٥,٠٠٠	٦٢٤,٩٤٢	النقد لدى البنك في نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)

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

البيان	رأس المال	الإحتياطي العام	الأرباح / (الخسائر) المتراكمه	الإجمالي
رصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٤٥٥,٠٢٦	-	(١١,٧٥٦)	٤٤٣,٢٧٠
تخفيض رأس المال	(٢٦)	-	-	(٢٦)
صافي الدخل الشامل	-	-	(٣٣,٩٧٣)	(٣٣,٩٧٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٥٥,٠٠٠	-	(٤٥,٧٢٩)	٤٠٩,٢٧١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤٥٥,٠٠٠	-	(٤٥,٧٢٩)	٤٠٩,٢٧١
صافي الدخل الشامل	-	-	١٢٢,٠٣٥	١٢٢,٠٣٥
إحتياطي عام*	-	٧٦,٣٠٦	(٧٦,٣٠٦)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٥٥,٠٠٠	٧٦,٣٠٦	-	٥٣١,٣٠٦

* تم تغطية الإحتياطي العام بإعانة التأسيس من قبل الوزارة وذلك بعد خصم مصاريف التأسيس للعام الحالي والفترات السابقة.

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر؛ جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤) بتاريخ ١٤٤٠/٧/١ هـ، ومركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.
بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٤٥٥,٠٠٠ ريال (عدد ١٣٠ سهم بقيمة أسمية للسهم بلغت ٣,٥٠٠ ريال)
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

- متعددة الأغراض

- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

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

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 معبّراً 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. علماً 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 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 امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات

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

الأجهزة الكهربائية	١٥٪
الأثاث والديكور	١٠٪
حاسبات وطابعات	٢٠٪
مكيفات	٢٠٪

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. المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيها أقل وتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٥/٢/٢. الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنود مستقلة في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية.

٦/٢/٢. 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.

٧/٢/٢. 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 الموردين.

٨/٢/٢. 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.

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 بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو 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 وعبء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفه 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.

٣. النقدية لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٥٥,٠٠٠	٦٢٤,٩٤٢	مصرف الأهلي
٤٥٥,٠٠٠	٦٢٤,٩٤٢	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٦٦٦	٤,٨٠٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
٦,٦٦٦	٤,٨٠٠	

٥. ممتلكات والآلات ومعدات "بالصافي"

الأجهزة الكهربائية	الأثاث والديكور	حاسبات وطابعات	مكيفات	الإجمالي	
٢,٢٢٩	٣٦,٦٤٠	٢,٧٨٣	١٠,١٤٤	٥١,٧٩٦	التكلفة في يناير ٢٠٢١ م
٦,٥٠٠	-	-	-	٦,٥٠٠	الإضافات خلال العام
٨,٧٢٩	٣٦,٦٤٠	٢,٧٨٣	١٠,١٤٤	٥٨,٢٩٦	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٣٣٤)	(٣,٦٦٤)	(٥٥٧)	(٢,٠٢٩)	(٦,٥٨٤)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م
(١,٣٠٩)	(٣,٦٦٤)	(٥٥٧)	(٢,٠٢٩)	(٧,٥٥٩)	إستهلاك العام
(١,٦٤٣)	(٧,٣٢٨)	(١,١١٤)	(٤,٠٥٨)	(١٤,١٤٣)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٠٨٦	٢٩,٣١٢	١,٦٦٩	٦,٠٨٦	٤٤,١٥٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٨٩٥	٣٢,٩٧٦	٢,٢٢٦	٨,١١٥	٤٥,٢١٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٦. أصول غير ملموسة "بالصافي"

الإجمالي	موقع الكتروني	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	مجمع الإطفاء ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٧٠٠)	(٧٠٠)	إطفاء العام
(٧٠٠)	(٧٠٠)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,١٠٠	٢,١٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٨٠٠	٢,٨٠٠	

٧. مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٧,١٩٨	١٠٦,٠٩٩	عبد الله الدوسري
٧٧,١٩٨	١٠٦,٠٩٩	

٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٢٢,٤٩٤)	١٣٧,٤١٦	صافي الربح قبل الزكاة
		يضاف إليه:
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	رأس المال
٤٨,٠١٢	٧٧,١٩٨	مستحق الي أطراف ذات علاقة
١١,٧٣٠	٢٣,٢٠٩	مخصص الزكاة المدور
٤٩٢,٢٤٨	٦٩٢,٨٢٣	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		(يخصم) منه:
(٤٥,٢١٢)	(٤٤,١٥٣)	الممتلكات والالات والمعدات "صافي"
(٢,٨٠٠)	(٢,١٠٠)	الأصول غير الملموسة
	(٤٥,٧٢٩)	خسائر مرحلة
(٤٨,٠١٢)	(٩١,٩٨٢)	اجمالي العناصر المخصومة
٤٤٤,٢٣٦	٦٠٠,٨٤١	وعاء الزكاة
١١,٤٧٩	١٥,٣٨١	الزكاة

حركة المخصص

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١,٧٣٠	٢٣,٢٠٩	رصيد المخصص أول السنة
١١,٤٧٩	١٥,٣٨١	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٢٣,٢٠٩	٣٨,٥٩٠	رصيد المخصص آخر السنة

٩. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٣٣٤	١٣,٨٦٦	إيجارات
-	٥,٥٠٠	أتعاب مهنية
٨٥٠	٤٩٩	رسوم واشتراكات
١٧٩	٩٣٥	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٦٦٧	٦٥٤	ضيافة ونضافة
-	٥٨	مصارييف بنكية
٦,٥٨٤	٧,٥٥٩	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٠٠	٧٠٠	إطفاء الاصول الغير ملموسة
-	١,٢٤٩	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	١,٥٦٤	أدوات مكتبية ومطبوعات
١,٦٨٠	-	دعايا وإعلان
٦,٥٠٠	-	مصارييف أخرى متنوعة
٢٢,٤٩٤	٣٢,٥٨٤	

١٠. عام

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٣/١١/٠٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٠٢ م