

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادى الدواسر

(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٣١٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادى الدواسر
المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادى الدواسر (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 (١٠) 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 بوادى الدواسر، كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقاً 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 وفينا 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 للمنشآت 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 الجوهرى، 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 جوهري 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 ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



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 استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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.
 - تقويم 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 فإن القوائم المالية المشار إليها اعلاء تتفق 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



الدمام - المملكة العربية السعودية
٢٠ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	(٤)	النقد وما في حكمة
٠	٦,٦٦٦	(٥)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٥٥,٠٠٠	٤٦١,٦٦٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٠	٤٥,٢١٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
-	٢,٨٠٠	(٧)	الاصول غير الملموسة، صافي
٠	٤٨,٠١٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٥٥,٠٠٠	٥٠٩,٦٧٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
-	٧٧,١٩٨	(٨)	مستحق الى جهات ذات علاقة
١١,٧٣٠	٢٣,٢٠٩	(٩)	مخصص الزكاة الشرعية
١١,٧٣٠	١٠٠,٤٠٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١١,٧٣٠	١٠٠,٤٠٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٥٥,٠٢٦	٤٥٥,٠٠٠		رأس المال
(١١,٧٥٦)	(٤٥,٧٢٩)		الخسائر المتراكمة
٤٤٣,٢٧٠	٤٠٩,٢٧١		إجمالي حقوق المساهمين
٤٥٥,٠٠٠	٥٠٩,٦٧٨		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين



الجمعية التعاونية التعاونية متعددة الأغراض بوادى الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
(٢٦)	(٢٢,٤٩٤)	(١٠)	المصاريف العمومية والإدارية
(٢٦)	(٢٢,٤٩٤)		الخسائر من العمليات الرئيسية
(٢٦)	(٢٢,٤٩٤)		صافي (الخسائر) قبل الزكاة
(١١,٧٣٠)	(١١,٤٧٩)	(٩)	الزكاة الشرعية
(١١,٧٥٦)	(٣٣,٩٧٣)		صافي (الخسائر)
.	.		الدخل الشامل الآخر
(١١,٧٥٦)	(٣٣,٩٧٣)		صافي الدخل الشامل



الجمعية التعاونية التعاونية متعددة الأغراض بواحي المراسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الأرباح (الخسائر) المترجمة	رأس المال
٤٥٥,٠٢٦	-	٤٥٥,٠٢٦
(١١,٧٥٦)	(١١,٧٥٦)	-
٤٤٣,٢٧٠	(١١,٧٥٦)	٤٥٥,٠٢٦
٤٤٣,٢٧٠	(١١,٧٥٦)	٤٥٥,٠٢٦
(٢٦)	-	(٢٦)
(٣٣,٩٧٣)	(٣٣,٩٧٣)	-
٤٠٩,٢٧١	(٤٥,٧٢٩)	٤٥٥,٠٠٠

7 مارس ٢٠١٩ م
صافي (خسائر) العام
31 ديسمبر ٢٠١٩ م
1 يناير ٢٠٢٠ م
تخفيض رأس المال
صافي (خسائر) العام
31 ديسمبر ٢٠٢٠ م



الجمعية التعاونية التعاونية متعددة الاغراض بوادى الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
قائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
(٢٦)	(٢٢,٤٩٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	٦,٥٨٤	صافي دخل العام قبل الزكاة
-	٧٠٠	التعديلات للبنود الغير نقدية
-	-	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	إطفاء الاصول غير ملموسة
-	(٦,٦٦٦)	التغير بالموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٦)	(٢١,٨٧٦)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	(٥١,٧٩٦)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٣,٥٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٠	(٥٥,٢٩٦)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
٤٥٥,٠٢٦	(٢٦)	شراء اصول غير ملموسة
-	٧٧,١٩٨	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٤٥٥,٠٢٦	٧٧,١٧٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٥٥,٠٠٠	٠	التغير في راس المال
-	٤٥٥,٠٠٠	مستحق الى جهات ذات علاقة
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
-	٤٥٥,٠٠٠	صافي الزيادة (النقص) بالنقد
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	النقد أول العام
		النقد آخر العام



١- معلومات عامة

١.١ نبذة عن الجمعية:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم (٣١٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٠/٠٧/١ هـ.

رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٤٥٥.٠٠٠ ريال مقسم إلى عدد ٤٥٥٠ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال

٢.١ فترة الحسابات

تبدأ السنة في بداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٠م وتنتهي بنهاية نفس العام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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 الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

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

٢-٢ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام 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 والفترات 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 إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً 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 موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

إ- 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 التغير 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.

- محافظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.

- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهر بعد تاريخ إعداد القوائم المالية.



٢-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات 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 النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات 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 والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

الأجهزة الكهربائية	١٥%
الاثاث والديكور	١٠%
حسابات وطابعات	٢٠%
مكيفات	٢٠%

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 قائمة 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 إظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الممتلكات والآلات 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 ذمم دائنة تجارية ومستحقات

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 إلزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك إجمال نشوء تكاليف لتسوية الإلتزام، 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 بالملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. وذلك لعدم وجود موظفين بالجمعية ويتم احتساب هذا الإلتزام 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 التغيرات 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 أيهما 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 تنفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض 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 الشهرة.

(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 ألا يزيد 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

تشياً 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 بالملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، 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.
 - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقبياً. 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 نشو 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 ثلثت.

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 المأجر 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 ودرجة 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 آن واحد.



الجمعية التعاونية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	مصرف الأهلي
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	الإجمالي

(٥) مقدمات وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
-	٦,٦٦٦	إيجار مدفوع مقدما
٠	٦,٦٦٦	الإجمالي



الجمعية التعاونية التعاونية متعددة الأغراض بواحي الدوايسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢) الممتلكات والألات والمعدات

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	مجموع الإستهلاك في ٢٠٢٠ م				التكلفة في ٢٠٢٠ م				البيان
	٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر	إستيعادات	إضافات	أول الفترة	٣١ ديسمبر	إستيعادات	إضافات	
٢٠١٩ م	١,٨٩٥	٣٣٤	٠	٣٣٤	٢,٢٢٩	٠	٢,٢٢٩	٣٦,٦٤٠	الأجهزة الكهربائية الأثاث والديكور حسابات وطابعات مكثفات
٠	٣٢,٩٧٦	٣,٦٦٤	٠	٣,٦٦٤	٣٦,٦٤٠	٠	٣٦,٦٤٠	٢,٧٨٣	
٠	٢,٢٢٦	٥٥٧	٠	٥٥٧	٢,٧٨٣	٠	٢,٧٨٣	١٠,١٤٤	
٠	٨,١١٥	٢,٠٢٩	٠	٢,٠٢٩	١٠,١٤٤	٠	١٠,١٤٤	٥١,٧٩٦	
٠	٤٥,٢١٢	٦,٥٨٤	٠	٦,٥٨٤	٥١,٧٩٦	٠	٥١,٧٩٦	٠	الإجمالي

٧) الأصول غير الملموسة

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	مجموع الإستهلاك في ٢٠٢٠ م				التكلفة في ٢٠٢٠ م				البيان
	٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر	إستيعادات	إضافات	أول الفترة	٣١ ديسمبر	إستيعادات	إضافات	
٢٠١٩ م	٦,٨٠٠	٧٠٠	٠	٧٠٠	٣,٥٠٠	٠	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	البيان
٠	٢,٨٠٠	٧٠٠	٠	٧٠٠	٣,٥٠٠	٠	٣,٥٠٠	٠	موقع الكتروني
٠	٢,٨٠٠	٧٠٠	٠	٧٠٠	٣,٥٠٠	٠	٣,٥٠٠	٠	الإجمالي

٨) استحقاق الى جهات ذات علاقة

٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر		٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	جهات ذات علاقة
	له	منه		له	منه			
٢٠١٩ م	٧٧,١٩٨	٧٧,١٩٨	٢٠٢٠ م	٧٧,١٩٨	٧٧,١٩٨	تمويلي	عبد الله الدوسري	الإجمالي
٢٠١٩ م	٧٧,١٩٨	٧٧,١٩٨	٢٠٢٠ م	٧٧,١٩٨	٧٧,١٩٨	تمويلي	عبد الله الدوسري	الإجمالي



الجمعية التعاونية التعاونية متعددة الاغراض بوادي الدواسر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م
(٢٦)	(٢٢,٤٩٤)
(٢٦)	(٢٢,٤٩٤)
٤٥٥,٠٢٦	٤٥٥,٠٠٠
.	٤٨,٠١٢
.	١١,٧٣٠
٤٥٥,٠٢٦	٤٩٢,٢٤٨
.	(٤٥,٢١٢)
.	(٢,٨٠٠)
.	(٤٨,٠١٢)
٤٥٥,٠٢٦	٤٤٤,٢٣٦
١١,٧٣٠	١١,٤٧٩

أ- مصروف الزكاة الشرعية

صافي الدخل قبل الزكاة

صافي الدخل المعدل

يضاف إليه :

رأس المال

مستحق الى جهات ذات علاقة

مخصص الزكاة الغير مسدد

مجموع الاضافات

يخصم منه :

الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

الاصول غير الملموسة، صافي

مجموع الخصومات

وعاء الزكاة

الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م
.	١١,٧٣٠
١١,٧٣٠	١١,٤٧٩
.	.
١١,٧٣٠	٢٣,٢٠٩

ب- مخصص الزكاة الشرعية

١ يناير

المكون خلال العام

المسدد خلال العام

٣١ ديسمبر



الجمعية التعاونية التعاونية متعددة الاغراض بوادى الدواسر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
-	٥,٣٣٤	إيجارات
-	٨٥٠	رسوم حكومية وإشتراكات
-	١٧٩	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
-	٦٦٧	ضيافة ونظافة
٢٦	-	مصاريف بنكية
-	٦,٥٨٤	استهلاك الممتلكات واللات والمعدات
-	٧٠٠	إطفاء الاصول غير الملموسة
-	١,٦٨٠	دعاية وإعلان
-	٦,٥٠٠	مصاريف أخرى
٢٦	٢٢,٤٩٤	الإجمالي

