



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالغزاه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨١)
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 (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 ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ٩٩٩١٢ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ٩٦٦١٢ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦٦١٠٠٨ ٩٩٩١٢ +
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ ٩٦٦١٢ +



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالغزاليه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨١)
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
١٥ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالغزاه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨١)
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالغزاه والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨١)، 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 بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة "أساس الرأي المتحفظ" الواردة بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالغزاه 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 الشرعية 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.
- لم تقم إدارة الجمعية بتقييم الإستثمارات المتاحة للبيع وذلك بالمخالفة للقسم رقم (١٢) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

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 وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالغزاله

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨١)

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 معدلاً (متحفظ) بموجب تقريره المؤرخ بالرياض في ٢٢ يونيو ٢٠٢١ م الموافق ١٢ 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 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 عمّا 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.



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالغزاه

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨١)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.
 - 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 بأعداد وعرض القوائم المالية بخلاف ماورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

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

التاريخ: ١٩ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٢ مارس ٢٠٢١ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



Audit - Advisory - Zakat & Tax

-٣-

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

جدة

ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢

هاتف : ٩٦٩٩١٢ ٦٥٠٤٧٧ +

فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٤٧٧ +

الرياض

ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣

هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٩٦٩٩ +

فاكس : ٤١٦١٣٢٢ ١١ ٩٦٦٦ +

www.ihacpa.com



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٩٣,٨٥٣	٢٣٠,٠٤٣	(٣)	النقد وما في حكمه
٤,١٦٢	٤,١٦٢		العملاء
٩٨,٣٧٩	١٥٤,٥١٤	(٤)	مخزون
٥٩٦,٣٩٤	٣٨٨,٧١٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٥)	الاستثمارات المتاحة للبيع
٦٤,٣٦٣	٧٧,٢٤١	(٦)	ممتلكات والآلات ومعدات " بالصافي "
٩٤,٣٦٣	١٠٧,٢٤١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٩٠,٧٥٧	٤٩٥,٩٦٠		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
٢,٤٦٨	٥٠٨	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
٤٢,٥٦٦	٣٧,٥٦٦	(١٣)	مخصص الزكاة الشرعية
٤٥,٠٣٤	٣٨,٠٧٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣,٠٣٠	٤,٨١٠	(٨)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٣,٠٣٠	٤,٨١٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٨,٠٦٤	٤٢,٨٨٤		إجمالي الالتزامات
			حقوق المساهمين
٥٤٢,٠٠٠	٥١٢,٠٠٠		رأس المال
٢٧,٠٩٨	٢٧,٠٩٨		إحتياطي نظامي
٧٣,٥٩٥	(٨٦,٠٢٢)		خسائر (أرباح) مبقاه
٦٤٢,٦٩٣	٤٥٣,٠٧٦		إجمالي حقوق المساهمين
٦٩٠,٧٥٧	٤٩٥,٩٦٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين

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

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الإيرادات</u>
٥١٠,٣٠٥	٢,٣٤٤,٥٥٧	(٩)	المبيعات
(٦٣٦,٥٩٤)	(٢,٣٤٨,١٠٤)	(١٠)	تكلفة البضاعة المباعة
(١٢٦,٢٨٩)	(٣,٥٤٧)		إجمالي الدخل (خسارة)
			<u>التكاليف والمصروفات</u>
(٢٠١,٢٢٧)	(١٥٣,٢٧٢)	(١١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٢٧,٥١٦)	(١٥٦,٨١٩)		صافي الخسارة
٣٤٣,٦٦٥	-		إعانة الوزارة
١٦,١٤٩	(١٥٦,٨١٩)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(١٥,٣٣٦)	-		الزكاة الشرعية
٨١٣	(١٥٦,٨١٩)		صافي الخسارة بعد الزكاة

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

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
٨١٣	(١٥٦,٨١٩)	صافي دخل العام بعد الزكاة
١٤,٩٤٥	١٦,١٠٤	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٥,٣٣٦	-	المكون من مخصص الزكاة الشرعية
١,٧٨٠	١,٧٨٠	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٣٢,٨٧٤	(١٣٨,٩٣٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات بالموجودات والمطلوبات المتداولة
٨,٣٦٠	-	المدينون
٨٣,٠٩٩	(٥٦,١٣٥)	المخزون
٢,٤٦٨	(١,٩٦٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٥٠٠)	(٥,٠٠٠)	المسدد من الزكاة الزكاة المسددة
١٢٤,٣٠١	(٢٠٢,٠٣٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٨,٩٨٢)	شراء ممتلكات والألات ومعدات
-	(٢٨,٩٨٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٣٠,٠٠٠)	المدفوع لتخفيض رأس المال
(٧,٠٣٥)	(٢,٧٩٨)	توزيعات أرباح
(٧,٠٣٥)	(٣٢,٧٩٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١١٧,٢٦٦	(٢٦٣,٨١٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمها خلال السنة
٣٧٦,٥٨٧	٤٩٣,٨٥٣	النقد بالصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
٤٩٣,٨٥٣	٢٣٠,٠٤٣	النقد بالصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

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

الإجمالي	خسائر (متراكمة)	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤٨,٩١٥	٧٩,٨١٧	٢٧,٠٩٨	٥٤٢,٠٠٠	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٧,٠٣٥)	(٧,٠٣٥)	-	-	توزيعات أرباح
٨١٣	٨١٣	-	-	صافي ربح العام
<u>٦٤٢,٦٩٣</u>	<u>٧٣,٥٩٥</u>	<u>٢٧,٠٩٨</u>	<u>٥٤٢,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦٤٢,٦٩٣	٧٣,٥٩٥	٢٧,٠٩٨	٥٤٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٣٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
(٢,٧٩٨)	(٢,٧٩٨)	-	-	توزيعات أرباح
(١٥٦,٨١٩)	(١٥٦,٨١٩)	-	-	صافي (خسائر) العام
<u>٤٥٣,٠٧٦</u>	<u>(٨٦,٠٢٢)</u>	<u>٢٧,٠٩٨</u>	<u>٥١٢,٠٠٠</u>	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 بالغزاله؛ جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨١) وتاريخ ١٤٤٧/١١/١٣ وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة والصناعة برقم ٣٣٥٧٦٠٧١٢٠ وتاريخ ١٤٣٩/٩/١٤ هـ ومركزها الرئيسي: الغزاله - حائل - المملكة العربية السعودية وبلغ رأس مال الجمعية ٥٢١٠٠٠ ريال عدد ٥١٢٠ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم ١٠٠ ريال

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة اعضاءها الاقتصادية والاجتماعية من خلال ممارسة كافة الأنشطة المتاحة للجمعيات التعاونية متعددة الاغراض وخاصة مايلي:

- 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 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 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 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 أشهر او اقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

١- 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 وتفيد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل في الفترة التي تكبدها فيها وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات التي يتم استهلاكها:

أثاث ومفروشات	١٠-١٥٪
أجهزة ومعدات	١٠-١٥٪
مكيفات	١٠-١٥٪
لوحات إعلانية	١٠-١٥٪

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. 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 لاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد مالم 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 بتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٦/٢/٢. الاستثمارات العقارية

تم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناءً على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة إن وجدت يتم التوقف عن اثبات أي بند من بنود الاستثمارات العقارية وأي جزء جوهري وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل للسنة التي يتوقف عن اثباتها.

٧/٢/٢. 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.

٨/٢/٢. 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.

٩/٢/٢. الزكاة الشرعية

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.

١٠/٢/٢ 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.

١١/٢/٢ 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 وابعاء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفه الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٢/٢/٢ 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

١٣/٢/٢ 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.

١٤/٢/٢ 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 بالغزاله
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨١)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٨٨,٣٥٣	٢٢٧,٥٦٨
٥,٥٠٠	٢,٤٧٥
٤٩٣,٨٥٣	٢٣٠,٠٤٣

النقد لدى البنوك
 النقد لدى الصندوق

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٨,٣٧٩	١٥٤,٥١٤
٩٨,٣٧٩	١٥٤,٥١٤

مخزون مواد غذائية

٥. استثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

استثمارات في الجمعية المركزية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالغزاه
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨١)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. ممتلكات والآلات ومعدات "بالصافي"

التكلفة	أثاث ومفروشات	الأجهزة والآلات	مكيفات	لوحات إعلانية	بناء مخازن	الإجمالي
التكلفة في يناير ٢٠٢١ م	٤١,٢٣٦	٤١,٩٧٦	١٣,٧٠٠	٥,٥٠٠	-	١٠٢,٤١٢
الإضافات خلال العام	-	-	-	-	٢٨,٩٨٢	٢٨,٩٨٢
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤١,٢٣٦	٤١,٩٧٦	١٣,٧٠٠	٥,٥٠٠	٢٨,٩٨٢	١٣١,٣٩٤
مجمع الإهلاك						
مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م	(١٠,٦٤١)	(١٥,٧١٨)	(٨,٨٤٨)	(٢,٨٤٢)	-	(٣٨,٠٤٩)
إهلاك العام	(٤,١٢٤)	(٦,٢٩٦)	(٣,٤٢٥)	(١,١٠٠)	(١,١٥٩)	(١٦,١٠٤)
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤,٧٦٥)	(٢٢,٠١٤)	(١٢,٢٧٣)	(٣,٩٤٢)	(١,١٥٩)	(٥٤,١٥٣)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٦,٤٧١	١٩,٩٦٢	١,٤٢٧	١,٥٥٨	٢٧,٨٢٣	٧٧,٢٤١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠,٥٩٥	٢٦,٢٥٨	٤,٨٥٢	٢,٦٥٨	-	٦٤,٣٦٣

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالغزاه
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨١)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

		٧. أرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٤٦٨	٥٠٨	ضريبة القيمة المضافة
٢,٤٦٨	٥٠٨	
		٨. مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٢٥٠	٣,٠٣٠	الرصيد في ١/١/٢٠٢١ م
١,٧٨٠	١,٧٨٠	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
٣,٠٣٠	٤,٨١٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢١ م
		٩. المبيعات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥١٠,٣٠٥	٢,٣٤٤,٥٥٧	مبيعات
٥١٠,٣٠٥	٢,٣٤٤,٥٥٧	
		١٠. تكلفة البضاعة المباعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٨١,٤٧٨	٩٨,٧٣٩	مخزون أول الفترة
٥٥٣,٤٩٥	٢,٤٠٣,٨٧٩	المشتريات
(٩٨,٣٧٩)	(١٥٤,٥١٤)	مخزون آخر الفترة
٦٣٦,٥٩٤	٢,٣٤٨,١٠٤	

١١. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨١,١٢٥	٨٥,٥٧٠	رواتب واجور ومافي حكمها
٨,٦٩٤	-	التأمينات الاجتماعية
٤٥,٠٠٠	٢٧,٥٠٠	ايجارات
١,٣٣٩	٧٥٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٨,٠٦٩	١٠,٠٢٢	كهرباء ومياه
٣١,٩٠٠	-	رسوم تجديد إقامات
٢٢	-	مصاريف ضيافة ونظافة
٣,٦٦٨	٥,٢٣٨	بضاعة تالفة
٦٥٣	٢٥٠	صيانة وإصلاح وترميم
١,٧٨٠	١,٧٨٠	مزايا ومنافع الموظفين
٢,٤٠٥	-	رسوم حكومية واشتراكات
١,٦٢٧	٦,٠٥٤	مصروفات أخرى
١٤,٩٤٥	١٦,١٠٤	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢٠١,٢٢٧	١٥٣,٢٧٢	

١٢. أ. مخصص الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦,١٤٩	-	صافي الدخل قبل الزكاة
١,٧٨٠	-	المكون من المخصصات
١٧,٩٢٩	-	صافي الدخل المعدل
		يضاف إليه
٥٤٢,٠٠٠	-	رأس المال
٢٧,٠٩٨	-	احتياطي نظامي
٧٢,٨٧٢	-	أرباح مبقاه
١,٢٥٠	-	مخصص مزايا منافع الموظفين
٢٧,٢٣٠	-	مخصص الزكاة المرحل
٦٨٨,٣٧٩	-	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		يخصم منه
(٦٤,٣٦٣)	-	صافي العقارات والآلات والمعدات
(٣٠,٠٠٠)	-	الاستثمارات المتاحة للبيع
-	-	خسائر مرحلة
٥٩٤,٠١٦	-	وعاء الزكاة الشرعية
١٤,٨٥٠	-	الزكاة الشرعية

١٢. ب. مخصص الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٩,٧٣٠	٤٢,٥٦٦	رصيد المخصص في ١/١/٢٠٢١ م
(٢,٥٠٠)	(٥,٠٠٠)	المسدد خلال العام
١٥,٣٣٦	-	المكون خلال العام
٤٢,٥٦٦	٣٧,٥٦٦	رصيد المخصص في ٣١/١٢/٢٠٢١ 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 علي شهادة الزكاة من الجمعية

١٣. عام:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م.