



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)
نجران - 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 (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihocpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)
نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل 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 بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)
نجران - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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

تقوم إدارة الجمعية بإثبات مخصص مزايا ومنافع الموظفين عند الصرف وذلك بما يخالف أساس الاستحقاق، وبما يخالف متطلبات القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

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.

لفت انتباه - عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نلفت الإنتباه إلى أن الخسائر المتراكمة تجاوزت نصف رأس المال، وإن ذلك يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً (متحفظ) بموجب تقريره المؤرخ بخميس مشيط في السبت ٢٢ مايو ٢٠٢١م الموافق السبت ١٠ شوال ١٤٤٢هـ.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران

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.
- 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.

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)

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ١٢ ٦٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ١٢ ٩٦٦ +

www.ihacpa.com

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ١١ ٩٦٦ +



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية





تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمتة)

- 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 ظروفناً مستقبلياً 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: ١١ محرم ١٤٤٤هـ
الموافق: ٠٩ أغسطس ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١٧٨,٣٣٢	١١٦,٠٨٢	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنك
٦,٤٤٤,٧٦٨	٥,٥٠٩,١٠٤	(٤)	المخزون
٣٠٢,٥٠٨	٣٣٤,٥٤٥		المدينون التجاريون
٤٩٤,٤٦٠	٢٦٨,٩٢٥	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٤٢٠,٠٦٨	٦,٢٢٨,٦٥٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠,٥١٣,٤٠٧	١٠,٢٥٤,١٩١	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
١٢,٦٠٠	١٠,٨٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٨)	إستثمارات مالية
١٠,٥٥٦,٠٠٧	١٠,٢٩٤,٩٩١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٧,٩٧٦,٠٧٥	١٦,٥٢٣,٦٤٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٢,٠٠٥,٠١٤	١,٧٠١,٩٣٦		الدائنون التجاريون
٨٩,٣١٩	٨١,٦١٨	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤١٦,٣٦٣	٣٧٧,٦٠٤	(١٠)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٤,٢٩١,١٩١	٤,٢٧٣,٠١٨		عائد معاملات
١,٠٧٢,١٥٢	١,٠٦٧,٢٥٧		أرباح أسهم
٩٨٩,٨١٧	١,٠٧٥,٥١٩	(١١)	مخصص الزكاة
٨,٨٦٣,٨٥٦	٨,٥٧٦,٩٥٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨,٨٦٣,٨٥٦	٨,٥٧٦,٩٥٢		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٥,٧٥٠,٣٥٠	٥,٧٥٠,٣٥٠		رأس المال
٣,١٥٥,٦٧٥	٣,١٥٥,٦٧٥		إحتياطي نظامي
٣,٢٠١,٤٨٩	٣,٢٠١,٤٨٩		إحتياطي عام
٤٢٣,٥٠٢	٤٢٣,٥٠٢		إحتياطي إعانة بناء مقر
١٤٠,٢٧٧	١٤٠,٢٧٧		إحتياطي إعانة إدارة
٨٤٤,٨٤٦	٨٤٤,٨٤٦		إحتياطي استبدال العقارات والألات والمعدات
(٤,٤٠٣,٩٢٠)	(٥,٥٦٩,٤٤٤)		(خسائر) متراكمة
٩,١١٢,٢١٩	٧,٩٤٦,٦٩٥		إجمالي حقوق الملكية
١٧,٩٧٦,٠٧٥	١٦,٥٢٣,٦٤٧		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١٩,٨٤١,٨٢٢	١٣,٢٩٧,٩٢٧		المبيعات
(١٨,٩٧٥,٤٩٤)	(١٢,٩٨٣,٧٢٦)	(١٢)	تكلفة المبيعات
٨٦٦,٣٢٨	٣١٤,٢٠١		مجمل الدخل
			المصروفات
(١,٣٢٤,٢٨٨)	(١,٦٥٤,٠١٣)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(٤٥٧,٩٦٠)	(١,٣٣٩,٨١٢)		صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٣٠٠,٠٠٠	-		إعانات الوزارة
٤٠٣,٣١٢	٢٨٩,٩٩٠	(١٤)	إيرادات أخرى
٢٤٥,٣٥٢	(١,٠٤٩,٨٢٢)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(١٣٧,٤٤٩)	(١١٥,٧٠٢)		الزكاة
١٠٧,٩٠٣	(١,١٦٥,٥٢٤)		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٠٧,٩٠٣	(١,١٦٥,٥٢٤)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)

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
١٠٧,٩٠٣	(١,١٦٥,٥٢٤)	صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
٢٧٣,١٤٩	٢٦٩,٨٧٣	استهلاك ممتلكات والألات ومعدات
١٣٧,٤٤٩	١١٥,٧٠٢	مخصص الزكاة
٥١٨,٥٠١	(٧٧٩,٩٤٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٦٤٠,٢٦٨)	٩٣٥,٦٦٤	التغير في المخزون
١٦٥,٣٢٦	(٣٢,٠٣٧)	التغير في المدينين التجاريون
(٢٠,٩٨٩)	٢٢٥,٥٣٥	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
٢٧٨,٥٧٣	(٣٠٣,٠٧٨)	التغير في الدائنين تجاريون
٣٧,٦٧٥	(٧,٧٠١)	مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٧٤,٧٤٠)	(٣٨,٧٥٩)	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
-	(٣٠,٠٠٠)	الزكاة المسددة
١٦٤,٠٧٨	(٣٠,٣٢٥)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٠٦٧)	(٨,٨٥٧)	النقد المدفوع لأصافه الممتلكات والألات والمعدات
(٩,٠٦٧)	(٨,٨٥٧)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٢,٨٦٧)	-	تسويات على الأرباح المبقاة
(٦٠,٥٠٠)	-	التغير في الاحتياطي
(٢٣,٢٧١)	(١٨,١٧٣)	التغير في عائد المعاملات
(٦,٢٧٤)	(٤,٨٩٥)	التغير في أرباح الاسهم
(١١٢,٩١٢)	(٢٣,٠٦٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٢,٠٩٩	(٦٢,٢٥٠)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١٣٦,٢٣٣	١٧٨,٣٣٢	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك أول السنة
١٧٨,٣٣٢	١١٦,٠٨٢	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)

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

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	إحتياطي استبدال العقارات والآلات والمعدات	إحتياطي مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	إحتياطي بناء مقر	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٩,٠٨٧,٦٨٣	(٤,٤٨٨,٩٥٦)	٨٤٤,٨٤٦	١٤٠,٢٧٧	٤٨٤,٠٠٢	٣,٢٠١,٤٨٩	٣,١٥٥,٦٧٥	٥,٧٥٠,٣٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٦٠,٥٠٠)	-	-	-	(٦٠,٥٠٠)	-	-	-	المستخدم من إحتياطي إعانة بناء المقر
(٢٢,٨٦٧)	(٢٢,٨٦٧)	-	-	-	-	-	-	تسويات على الخسائر المتراكمة
١٠٧,٩٠٣	١٠٧,٩٠٣	-	-	-	-	-	-	أرباح العام
٩,١١٢,٢١٩	(٤,٤٠٣,٩٢٠)	٨٤٤,٨٤٦	١٤٠,٢٧٧	٤٢٣,٥٠٢	٣,٢٠١,٤٨٩	٣,١٥٥,٦٧٥	٥,٧٥٠,٣٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩,١١٢,٢١٩	(٤,٤٠٣,٩٢٠)	٨٤٤,٨٤٦	١٤٠,٢٧٧	٤٢٣,٥٠٢	٣,٢٠١,٤٨٩	٣,١٥٥,٦٧٥	٥,٧٥٠,٣٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١,١٦٥,٥٢٤)	(١,١٦٥,٥٢٤)	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٧,٩٤٦,٦٩٥	(٥,٥٦٩,٤٤٤)	٨٤٤,٨٤٦	١٤٠,٢٧٧	٤٢٣,٥٠٢	٣,٢٠١,٤٨٩	٣,١٥٥,٦٧٥	٥,٧٥٠,٣٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران مرخصة برقم (١٢٩)
بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٥,٧٥٠,٣٥٠ ريال مقسمة إلى ١١٥,٠٠٧ سهم قيمة السهم ٥٠ ريال
وتتمثل اهداف الجمعية طبقا 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 وتنتهي بنهاية شهر 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 معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ 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 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 بناء 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 والألات 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:-

مباني معانة	%٤	مباني غير معانة	%٤
أثاث ومفروشات	%١٠	أجهزة وآلات	%١٠
عدد وأدوات	%١٠	سيارات	%٢٠
أجهزة كمبيوتر وشبكات	%١٠	خزن حديدية	%٣

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. الأصول غير الملموسة:-

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة تظهر الأصول غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة بعد الإثبات المبدئي تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للإنخفاض في القيمة إن وجدت يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنيفها إما باعتبارها محددة أو غير محددة تطفأ الأصول غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتجري الانخفاض في قيمته يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما يقتضي الحال ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية يتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي :

معدل الاهلاك

١٠ %

برامج

٦/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل

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 الدائنة الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٩/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة 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.

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 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.

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 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.

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- ما تقرره 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 الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)
نجران - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤,٨٤٨	٣٥,٦٧٦	الصندوق
١٦٣,٤٨٤	٨٠,٤٠٦	البنك الاهلي
<u>١٧٨,٣٣٢</u>	<u>١١٦,٠٨٢</u>	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٤٤٤,٧٦٨	٥,٥٠٩,١٠٤	مواد غذائية
<u>٦,٤٤٤,٧٦٨</u>	<u>٥,٥٠٩,١٠٤</u>	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥,٢٠٠	١٥,١٨٠	سلف عاملين
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٦٦,٤٥٩	-	موردين وأرصدة مدينة
٤٠٠,٨٠١	٢٤١,٧٤٥	ايرادات مستحقة
<u>٤٩٤,٤٦٠</u>	<u>٢٦٨,٩٢٥</u>	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)
نجران – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	خزن حديدية	أجهزة كمبيوتر وشبكات	سيارات	عدد وأدوات	أجهزة والآلات	أثاث ومفروشات	مباني غير معانة	مباني معانة	الأراضي	البيان
١٩,٦٥٢,٨٩٣	٢,٧٥٠	٦٨,٢٩٢	١٦٩,٢٦٠	٩٥,٧٧٠	٢,١٨٧,٤٤١	٧٨٩,٢٢٠	٣,٣٠٤,٣٤٩	٣,٨٥٧,٨١١	٩,١٧٨,٠٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م
٨,٨٥٧	-	١,٧٠٩	-	-	٢,١٤٨	٥,٠٠٠	-	-	-	إضافات خلال العام
١٩,٦٦١,٧٥٠	٢,٧٥٠	٧٠,٠٠١	١٦٩,٢٦٠	٩٥,٧٧٠	٢,١٨٩,٥٨٩	٧٩٤,٢٢٠	٣,٣٠٤,٣٤٩	٣,٨٥٧,٨١١	٩,١٧٨,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٩,١٣٩,٤٨٦)	(٤٠٨)	(٣١,٦٦٠)	(١٦١,٩٧٣)	(٧٨,٧٧٠)	(١,٨٤٨,٠٠٢)	(٧٤٢,٤٤٧)	(٢,٤١٨,٤١٦)	(٣,٨٥٧,٨١٠)	-	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٦٨,٠٧٣)	(٦٩)	(٧,١٤٣)	(٦,٧٦٢)	(٢,٩٠٦)	(١٠٩,٥٤١)	(٩,٤٧٨)	(١٣٢,١٧٤)	-	-	إهلاكات العام
(٩,٤٠٧,٥٥٩)	(٤٧٧)	(٣٨,٨٠٣)	(١٦٨,٧٣٥)	(٨١,٦٧٦)	(١,٩٥٧,٥٤٣)	(٧٥١,٩٢٥)	(٢,٥٥٠,٥٩٠)	(٣,٨٥٧,٨١٠)	-	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٢٥٤,١٩١	٢,٢٧٣	٣١,١٩٨	٥٢٥	١٤,٠٩٤	٢٣٢,٠٤٦	٤٢,٢٩٥	٧٥٣,٧٥٩	١	٩,١٧٨,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٥١٣,٤٠٧	٢,٣٤٢	٣٦,٦٣٢	٧,٢٨٧	١٧,٠٠٠	٣٣٩,٤٣٩	٤٦,٧٧٣	٨٨٥,٩٣٣	١	٩,١٧٨,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٧. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

الإجمالي	برامج محاسبية	البيان
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٥,٤٠٠)	(٥,٤٠٠)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	إهلاكات العام
(٧,٢٠٠)	(٧,٢٠٠)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢,٦٠٠	١٢,٦٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)
 نجران – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. إستثمارات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الجمعية الإستهلاكية المركزية*
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	

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

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٤,١٣٦	٦٩,٧٦٨	ضريبة القيمة المضافة
١٥,١٨٣	١١,٨٥٠	ايرادات مقدمة - إيجارات
٨٩,٣١٩	٨١,٦١٨	

١٠. مخصص خدمة اجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٩١,١٠٣	٤١٦,٣٦٣	رصيد أول السنة
(١٧٤,٧٤٠)	(٣٨,٧٥٩)	المسدد خلال السنة
٤١٦,٣٦٣	٣٧٧,٦٠٤	رصيد المخصص نهاية العام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)
نجران – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤٥,٣٥٢	(١,٠٤٩,٨٢٢)	صافي الدخل قبل الزكاة
-	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
٢٤٥,٣٥٢	(١,٠٤٩,٨٢٢)	مجمل دخل السنة المعدل
		يضاف إليه
٥,٧٥٠,٣٥٠	٥,٧٥٠,٣٥٠	رأس المال
-	١١,٨٥٠	الإيرادات والدفوعات المقدمة للمكلف أول العام الزكوي أو نهايته أيهما أقل
٧,٧٦٥,٧٨٩	٧,٧٦٥,٧٨٩	الاحتياطيات
٨٥٢,٣٦٨	٩٥٩,٨١٧	مخصص زكاة مرحل
٤١٦,٣٦٣	٣٧٧,٦٠٤	مخصص الخدمة الاجتماعية
٤,٢٩١,١٩١	٤,٢٧٣,٠١٨	عائد معاملات
١,٠٧٢,١٥٢	١,٠٦٧,٢٥٧	أرباح أسهم مرحلة
٢٠,٣٩٣,٥٦٥	١٩,١٥٥,٨٦٣	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
		(يخصم) منه
١٠,٥١٣,٤٠٧	١٠,٢٥٤,١٩١	الممتلكات والألات والمعدات صافي
١٢,٦٠٠	١٠,٨٠٠	صافي الأصول الغير ملموسة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الإستثمارات في منشآت داخل المملكة حسب شروطها
٤,٥١١,٨٢٣	٤,٤٠٣,٩٢٠	خسائر مبقاه
١٥,٠٦٧,٨٣٠	١٤,٦٩٨,٩١١	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
٥,٣٢٥,٧٣٥	٤,٤٥٦,٩٥٢	صافي الوعاء الزكوي
١٣٧,٤٤٩	١١٥,٧٠٢	الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٥٢,٣٦٨	٩٨٩,٨١٧	رصيد المخصص اول المدة
١٣٧,٤٤٩	١١٥,٧٠٢	المكون خلال العام
-	(٣٠,٠٠٠)	المسدد خلال العام
٩٨٩,٨١٧	١,٠٧٥,٥١٩	رصيد المخصص اخر المدة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩)
نجران – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٨٠٤,٥٠٠	٦,٤٤٤,٧٦٨	مخزون اول المدة
١٩,٨٦٢,٥٥١	١٢,٥٠٤,٠٣٦	مشتريات
(٢٤٦,٧٨٩)	(٤٥٥,٩٧٤)	مردودات مشتريات
(٦,٤٤٤,٧٦٨)	(٥,٥٠٩,١٠٤)	مخزون آخر المدة
١٨,٩٧٥,٤٩٤	١٢,٩٨٣,٧٢٦	

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٦٠,٦٩٥	٦٦٧,٥٦٦	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٤,٥٨٠	٣١,٤٠١	مزايا ومنافع الموظفين
٤,٥٥١	-	عمل إضافي
٤٠,٦٠٥	٣٠,٨٦٤	بدل اجازة
٩٥٢	١٢,٢٢٧	سفر وانتقالات
١١٢,٤٣٧	١٩٤,٥٧٥	تأشيرات وتجديد إقامات
١٣٧,٨٢٠	٢٥٦,٨٠٥	كهرباء ومياه
٧,٧٩٢	٢٠,٣٦٤	هاتف وبريد
١٧,٠٢٤	٢٨,٧٣٢	صيانة وإصلاح
١٢,٦٦٢	١١,٦٥٠	محروقات
-	١,٨٠٥	دعاية وإعلان
١١,٧٦٤	٢٨,٩٦٣	رسوم وغرامات
٢٤,٠٨٠	٣٩,٢٤٦	عمولات بنكية
١,٧٤٢	٧,٥١٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٠,٧٥٢	١٩,٥٣٧	تأمينات إجتماعية
٣٤,١٨٣	٣٢,٨٨٨	تأمين صحي
١,٨٠٠	١,٨٠٠	إطفاء الاصول الغير ملموسة
٢١٠,٨٤٩	٢٦٨,٠٧٣	الاهلاك
١,٣٢٤,٢٨٨	١,٦٥٤,٠١٣	

١٤. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٨,١٩٥	٣٣,٧٥٠	إيجارات
٣٤٥,١١٧	٢٥٦,٢٤٠	جندولات
٤٠٣,٣١٢	٢٨٩,٩٩٠	

١٥. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع العرض الحالي.

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١/٠١/١٤٤٤هـ الموافق ٠٩/٠٨/٢٠٢٢م.