



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمستجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)
منطقة 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 (٣٢٢ / 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 حدة ٢١٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢٤



الهيئة العامة للغذاء والدواء
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alazia & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمستجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمستجدة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)، 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) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمستجدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي لتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم يرد إلينا المستندات المؤيدة بمشروعات تحت التنفيذ، ولم نستطع القيام بأي إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة الرصيد.
- لم نحصل على أي أدلة مراجعة للتحقق من أرصدة المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ ٩٠,١٥٢ والمدرور من سنوات سابقة.

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 متحفظاً بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ٢٣ مايو ٢٠٢١ م الموافق ١١ شوال ١٤٤٢ هـ.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٤٤٧٧ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٤٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٦٠٠٨ / ١١٩٩
فاكس : ٤٦١٢٣٢٢ / ٩٦٦





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمستجدة

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.

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 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 (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihocpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢ +





العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

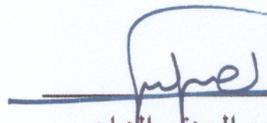
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمستجدة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

- 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 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 ومراجعون قانونيون

إبراهيم بن أحمد العزق

ترخيص رقم ٤٠٢

(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٥ ذو الحجة ١٤٤٣هـ

الموافق: ٠٤ يوليو ٢٠٢٢م

الرياض - المملكة العربية السعودية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

جدة

ص ب ١٣٣٨٤ حدة ٢١٣٨٢

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٤٧٧

فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٤٧٧

www.iaacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

الرياض

ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤١٦٢٢٢٢

رؤية
2030
الهيئة العامة للغذاء والدواء
KINDOM OF SAUDI ARABIA



Global Support Local Knowledge

عضو غير نشيط في تحالف IAPA الدولية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمستجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	
			الأصول المتداولة
٤٣,٢٧٩	٨٧,٨٥٦	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنك
٤٩٥,٦١٠	٣٧٧,٦٥٠	(٤)	المخزون
٩٠,١٥٢	٩٠,١٥٢	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٢٩,٠٤١	٥٥٥,٦٥٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٠٩,٢٩٦	٥٢٩,٥٠٥	(٦)	الممتلكات والالات والمعدات بالصافي "
٣١٥,٩٢١	٣١٥,٩٢١		مشروعات تحت التنفيذ
٩٢٥,٢١٧	٨٤٥,٤٢٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٥٤,٢٥٨	١,٤٠١,٠٨٤		اجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٧٢,٠٠٠	-	(٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٠,٥٢٢	٨٠,٥٢٢		مخصص الخدمة الاجتماعية
٢٨٢,١١٣	٢٩٦,٤٩٩		مخصص الزكاة
٤٣٤,٦٣٥	٣٧٧,٠٢١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات الغير المتدواله
٨٠٠	٣,٩٠٠		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٨٠٠	٣,٩٠٠		إجمالي الإلتزامات المتدواله
٤٣٥,٤٣٥	٣٨٠,٩٢١		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٨٥,٦٠٠	٨٥,٦٠٠		راس المال
١٧٢,٥٣٩	١٧٢,٥٣٩		إحتياطي مياحي
٢٥١,٤٧٥	٢٥١,٤٧٥		إحتياطي نظامي
١٧٣,٢٥٦	١٧٣,٢٥٦		إحتياطي تطوير إدارة
٢٢١,٢١٥	٢٢١,٢١٥		أرباح أسهم
٢١٤,٧٣٨	١١٦,٠٧٨		أرباح مبقاة
١,١١٨,٨٢٣	١,٠٢٠,١٦٣		مجموع حقوق الملكية
١,٥٥٤,٢٥٨	١,٤٠١,٠٨٤		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمستجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٣,٣٥٤,٨١٦	٥,٢٧١,٦٠٨	(٨)	الإيرادات
(٣,٤١٧,٦٩٩)	(٥,١٥٣,٨٩٥)	(٩)	تكلفه الإيرادات
(٦٢,٨٨٣)	١١٧,٧١٣		مجمل الدخل
			المصروفات
(٢٠١,٧٩٠)	(٢٠١,٩٨٧)	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٦٤,٦٧٣)	(٨٤,٢٧٤)		مجمل الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(٢٦٤,٦٧٣)	(٨٤,٢٧٤)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاه
(١٢,٦٢٠)	(١٤,٣٨٦)	(١١)	الزكاة
(٢٧٧,٢٩٣)	(٩٨,٦٦٠)		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاه
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٢٧٧,٢٩٣)	(٩٨,٦٦٠)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمستجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)
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
(٢٦٤,٦٧٣)	(٨٤,٢٧٤)	صافي الدخل (الخسارة) العام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٨١,٩٩٥	٧٩,٧٩١	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
	٣,١٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
(١٨٢,٦٧٨)	(١,٣٨٣)	التغيرات في الأصول والإلتزامات المتدولة
(٢١,٧٥٥)	١١٧,٩٦٠	المخزون
-	(٧٢,٠٠٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٠٤,٤٣٣)	٤٤,٥٧٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٠٤,٤٣٣)	٤٤,٥٧٧	صافي التغير في رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٤٧,٧١٢	٤٣,٢٧٩	رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنك أول السنة
٤٣,٢٧٩	٨٧,٨٥٦	رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنك آخر السنة

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمستجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)

الإجمالي	إحتياطي نظامي	أرباح الأسهم	إحتياطي تطوير ادارة	إحتياطي مبانى	الإرباح المبقاة	رأس المال	البيان
١,٣٩٦,١١٦	٢٥١,٤٧٥	٢٢١,٢١٥	١٧٣,٢٥٦	١٧٢,٥٣٩	٤٩٢,٠٣١	٨٥,٦٠٠	رصيد اول المدة في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م
(٢٧٧,٢٩٣)	-	-	-	-	(٢٧٧,٢٩٣)	-	صافي الدخل الشامل
١,١١٨,٨٢٣	٢٥١,٤٧٥	٢٢١,٢١٥	١٧٣,٢٥٦	١٧٢,٥٣٩	٢١٤,٧٣٨	٨٥,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,١١٨,٨٢٣	٢٥١,٤٧٥	٢٢١,٢١٥	١٧٣,٢٥٦	١٧٢,٥٣٩	٢١٤,٧٣٨	٨٥,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٩٨,٦٦٠)	-	-	-	-	(٩٨,٦٦٠)	-	صافي الدخل الشامل
١,٠٢٠,١٦٣	٢٥١,٤٧٥	٢٢١,٢١٥	١٧٣,٢٥٦	١٧٢,٥٣٩	١١٦,٠٧٨	٨٥,٦٠٠	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 بالمستجدة مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨) بتاريخ ١/٤/١٣٩٩ هـ
مركزها الرئيسي: حائل المملكة العربية السعودية
بلغ رأس مال الجمعية ٨٥٦٠٠ ريال مقسم الي (عدد ٨٥٦ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال)
وتتمثل اهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي مما يلي:

- ١- متعددة الأغراض.
- ٢- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم اعداد 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 اعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

ان اعداد 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 افضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا ان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الاجل 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 (ان 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 وخبره الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانيه تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أهمها 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، وتمثل القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

مباني	٤%
مباني على أرض الغير	١٠%
الآلات والمعدات	٢٠%
أثاث ومعدات مكتبية	١٠%
السيارات	١٥%

ويتم حذف الأصول المبيعة او المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥/٢/٢. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقدير ما اذكان هناك مؤشر علي هبوط قيمه الأصل وفي حاله وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل او وحده توليد النقد ناقصا تكلفه البيع او القيمة قيد الاستخدام للأصل اهما أعلى وتحدد للأصل المفرد مالم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقديه غير مستقله بشكل كبير عن التدفقات المتولده من أصول او مجموعات اخري من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل او وحده توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الاصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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 الدائنه الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلا عن الخدمات المستلمة سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردین.

٨/٢/٢. 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 ايه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل او 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 اقتصاديه مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية او ستحملها بصوره موثوقه 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 ادارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفه الإيرادات/المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عموميه واداريه ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفه الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العموميه 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 ان 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 بنسبه 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 معالجه 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. قائمه التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمه التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض اعداد قائمه التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمستجدة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)
 منطقة حائل - 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	
٨,٧١٦	٦٣,٩٢٦	نقد بالصندوق
٣٤,٥٦٣	٢٣,٩٣٠	مصرف الراجحي
٤٣,٢٧٩	٨٧,٨٥٦	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٩٥,٦١٠	٣٧٧,٦٥٠	المخزون
٤٩٥,٦١٠	٣٧٧,٦٥٠	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٧,٧٠٠	٣٧,٧٠٠	تأمينات لدى الغير
٣٩,١٥٤	٣٩,١٥٤	حسابات تحت التسوية
١٣,٢٩٨	١٣,٢٩٨	ذمم مدينة موظفين
٩٠,١٥٢	٩٠,١٥٢	

٦. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	الأثاث	أجهزة وعدد	سيارات	مباني على أرض الغير	مباني
١,٤٣٧,٩٧١	١٤,٢٩١	١٦,٢٠٠	٨٣,٩٥٠	٤٤٧,٥٠٠	٨٧٦,٠٣٠
١,٤٣٧,٩٧١	١٤,٢٩١	١٦,٢٠٠	٨٣,٩٥٠	٤٤٧,٥٠٠	٨٧٦,٠٣٠
(٨٢٨,٦٧٥)	(١٤,٢٩٠)	(١٦,١٩٩)	(٨٣,٩٥٠)	(١٧٩,٠٠٠)	(٥٣٥,٢٣٦)
(٧٩,٧٩١)	-	-	-	(٤٤,٧٥٠)	(٣٥,٠٤١)
(٩٠٨,٤٦٦)	(١٤,٢٩٠)	(١٦,١٩٩)	(٨٣,٩٥٠)	(٢٢٣,٧٥٠)	(٥٧٠,٢٧٧)
٥٢٩,٥٠٥	١	١	-	٢٢٣,٧٥٠	٣٠٥,٧٥٣
٦٠٩,٢٩٦	١	١	-	٢٦٨,٥٠٠	٣٤٠,٧٩٤

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م

إستهلاك العام

مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمستجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٢,٠٠٠	-	رواتب مستحقة
٧٢,٠٠٠	-	

٨. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٦٤٥,٣٠٦	١,٨٩٩,٦٧١	مبيعات تموينات
٧٠٩,٥١٠	١,١٠٨,٧٨٠	مبيعات محروقات
-	٢,٢٦٣,١٥٧	مبيعات اعلاف
٣,٣٥٤,٨١٦	٥,٢٧١,٦٠٨	

٩. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٧٣,٨٥٥	٤٩٥,٦١٠	مخزون أول المدة
٢,٨٥٢,٧١٨	١,٨٦٦,٠١٣	مشتريات تموينات
٥٨٦,٧٣٦	٩١٨,٢٢٢	مشتريات محروقات
-	٢,٢٥١,٧٠٠	مشتريات اعلاف
(٤٩٥,٦١٠)	(٣٧٧,٦٥٠)	مخزون آخر المدة
٣,٤١٧,٦٩٩	٥,١٥٣,٨٩٥	

١٠. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٠,٤٠٠	٧٤,٤٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٨١,٩٩٥	٧٩,٧٩١	اهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
٣٤,٣٩٥	١٧,١١٢	كهرباء
-	٢٣,٧٨٤	شحن ونقل وترحيل بضائع
-	٢,٠٠٠	أتعاب مهنية
-	٣,١٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٥,٠٠٠	١,٨٠٠	أخرى
٢٠١,٧٩٠	٢٠١,٩٨٧	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمستجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١.١. أ- مخصص زكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٢٦٤,٦٧٣)	(٨٤,٢٧٤)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	٣,١٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
(٢٦٤,٦٧٣)	(٨١,١٧٤)	صافي الدخل المعدل
		<u>يضاف اليه</u>
٨٥,٦٠٠	٨٥,٦٠٠	راس المال
٤٩٢,٠٣١	٢١٤,٧٣٨	أرباح مبقاة
١٧٢,٥٣٩	١٧٢,٥٣٩	إحتياطي مباني
١٧٣,٢٥٦	١٧٣,٢٥٦	إحتياطي تطوير ادارة
٢٢١,٢١٥	٢٢١,٢١٥	أرباح اسهم
٢٥١,٤٧٥	٢٥١,٤٧٥	إحتياطي نظامي
٨٠,٥٢٢	٨٠,٥٢٢	مخصص الخدمة الاجتماعية
٨٠٠	٨٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
٢٦٩,٤٩٣	٢٨٢,١١٣	مخصص الزكاة المدور
١,٤٨٢,٢٥٨	١,٤٠١,٠٨٤	مجموع الإضافات
		<u>يخصم منه</u>
(٩٢٥,٢١٧)	(٥٢٩,٥٠٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
-	(٣١٥,٩٢١)	الإنشاءات الرأسمالية تحت التنفيذ
٥٥٧,٠٤١	٥٥٥,٦٥٨	وعاء الزكاة
١٢,٦٢٠	١٤,٣٨٦	الزكاة
		ب- حركة المخصص الزكاة
٢٦٩,٤٩٣	٢٨٢,١١٣	الرصيد في بداية السنة
١٢,٦٢٠	١٤,٣٨٦	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٢٨٢,١١٣	٢٩٦,٤٩٩	

١.٢. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي

١.٣. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٧/٠٤ م.

تم اعتمادها في محضر مجلس اداره رقم ٢٣٠
المنعقد بتاريخ ١-١-٢٠٢٤

