



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)
الأحساء - 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 (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

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

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)
الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)، 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 بالقارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها 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 إدارة الجمعية بفصل العقارات الإستثمارية عن الممتلكات والآلات والمعدات ومعالجتها فقط للقسم رقم (١٧) بدلاً من القسم رقم (١٦) 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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ٢٣ يناير ٢٠٢١ م الموافق ١٠ جمادي الآخر ١٤٤٢ هـ.



تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف 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 الإقتصادية 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويُعد خطر عدم إكتشاف 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

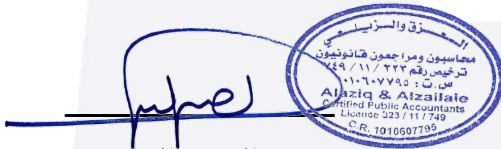
تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣ (إبراهيم أحمد العزق) ترخيص رقم ٤٠٢ (هدى عقيل الزيلعي) ترخيص رقم ٤٦٧

www.ihacpa.com

تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب 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 إكتشفناها 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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



عن العزق والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٠ ربيع ثاني ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١,٧٦٦,٨٤٦	٢,٢٧٣,٦٧٨	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٥٩,٣٨٧	١٢,٦٠٦	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٢٦,٢٣٣	٢,٢٨٦,٢٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦,٤١٦,٣٢٠	٦,٠٠٠,١٥٤	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢,٠١١	٨,٨١٧	(٦)	الأصول الغير ملموسة "بالصافي"
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٧)	الاستثمارات
٦,٤٦٨,٣٣١	٦,٠٥٨,٩٧١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٢٩٤,٥٦٤	٨,٣٤٥,٢٥٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٢٨,٢٩٠	٨٣,٩٧٨	(٨)	مخصص الخدمة الإجتماعية
٣٧,٧٦٢	٥٦,٧٢٩	(٩)	مخصص الزكاة
١٢,٩٧١	١١٣,٢٢٧	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧٩,٠٢٣	٢٥٣,٩٣٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٥,٠٥٨	٦,٥٥٨	(١١)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٥,٠٥٨	٦,٥٥٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٨٤,٠٨١	٢٦٠,٤٩٢		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠		رأس المال
١,٤٦٨,٨٠٩	١,٥٨٩,٧٠٨		إحتياطي نظامي
٤,٣٩٥,٣٤٢	٣,٨٧١,٢٦٢		إحتياطي إعانة مشاريع
٦٨,٦٦٨	١٥١,٨٦١		أرباح تحت التوزيع
٤٧١,٨٦٤	٧٦٦,١٣٢		أرباح مبقاه
٨,١١٠,٤٨٣	٨,٠٨٤,٧٦٣		إجمالي حقوق الملكية
٨,٢٩٤,٥٦٤	٨,٣٤٥,٢٥٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٤٥٠,١٢١	٨٣٥,٨٠١	(١٢) المبيعات
(٥٤٣,٠٣٠)	(٦٥٥,٢٣٠)	(١٣) تكلفة المبيعات
(٩٢,٩٠٩)	١٨٠,٥٧١	مجمّل الدخل (الخسارة)
المصروفات		
(٣٨,١١٣)	(٩٢,١٢٩)	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
(٢١,٢٣٠)	(١٨,١٨٦)	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٣٠٠)	(٣٦٤)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٥٩,٦٤٣)	(١١٠,٦٧٩)	مجموع المصروفات
(١٥٢,٥٥٢)	٦٩,٨٩٢	صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
نتائج الأعمال الأخرى		
٥٤١,٦٢٤	٥٣٤,٦٠٣	(١٥) إيرادات أخرى
٧٤,٩٩٧	-	أرباح رأسمالية
٤٦٤,٠٦٩	٦٠٤,٤٩٥	صافي الدخل قبل الزكاة
(٣٤,٨٩٤)	(٥٣,٩٢١)	الزكاة
٤٢٩,١٧٥	٥٥٠,٥٧٤	صافي الدخل بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٤٢٩,١٧٥	٥٥٠,٥٧٤	صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)

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
٤٦٤,٠٦٩	٦٠٤,٤٩٥	صافي الدخل قبل الزكاة
٢١,٢٣٠	١٨,١٨٦	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٣٠٠	٣٦٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٧٤,٩٩٧)	-	أرباح رأسمالية
٧٥٠	١,٥٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٤١١,٣٥٢	٦٢٤,٥٤٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٨٠,٩٥٨	٤٦,٧٨١	مصرفوات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٨٣١	١٠٠,٢٥٦	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٤٠٠	(٨٨,٠٠٠)	مخصص الخدمة الاجتماعية
(٥٨,٥٩١)	(٣٤,٩٥٤)	المسدد من الزكاة
-	٥,٠٠٠	إعانة خدمة إجتماعية محصلة من الوزارة
٤٤٣,٩٥٠	٦٥٣,٦٢٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٣,٥٠٠)	(١٢٦,١٠٠)	إضافة ممتلكات وآلات ومعدات
٧٥,٠٠٠	(٧,١٧٠)	إضافة أصول غير ملموسة
٧١,٥٠٠	(١٣٣,٢٧٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٨١,٥٧٠)	(١٣,٥٢٦)	توزيعات أرباح
(٤٨١,٥٧٠)	(١٣,٥٢٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٣,٨٨٠	٥٠٦,٨٣٢	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٧٣٢,٩٦٦	١,٧٦٦,٨٤٦	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنوك أول السنة
١,٧٦٦,٨٤٦	٢,٢٧٣,٦٧٨	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنوك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)

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

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي إعانة مشاريع	أرباح تحت التوزيع	أرباح مبقاه	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	١,٧٠٥,٨٠٠	١,٣٨٢,٩٧٤	٤,٩١٩,٤٢٢	١٢٤,٨٠٥	٥٨١,٤٢٤	٨,٧١٤,٤٢٥
المنصرف من إحتياطي إعانة مشاريع	-	-	(٥٢٤,٠٨٠)	-	-	(٥٢٤,٠٨٠)
المحول إلى إحتياطي نظامي	-	٨٥,٨٣٥	-	-	(٨٥,٨٣٥)	-
المحول إلى أرباح تحت التوزيع	-	-	-	٤٢٥,٤٣٣	(٤٢٥,٤٣٣)	-
المنصرف من أرباح تحت التوزيع	-	-	-	(٤٨١,٥٧٠)	-	(٤٨١,٥٧٠)
المحول إلى الخدمة الإجتماعية	-	-	-	-	(٢٧,٤٦٧)	(٢٧,٤٦٧)
صافي الدخل الشامل	-	-	-	-	٤٢٩,١٧٥	٤٢٩,١٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٧٠٥,٨٠٠	١,٤٦٨,٨٠٩	٤,٣٩٥,٣٤٢	٦٨,٦٦٨	٤٧١,٨٦٤	٨,١١٠,٤٨٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	١,٧٠٥,٨٠٠	١,٤٦٨,٨٠٩	٤,٣٩٥,٣٤٢	٦٨,٦٦٨	٤٧١,٨٦٤	٨,١١٠,٤٨٣
المنصرف من إحتياطي إعانة مشاريع	-	-	(٥٢٤,٠٨٠)	-	-	(٥٢٤,٠٨٠)
المنصرف من أرباح تحت التوزيع	-	-	-	(١٣,٥٢٦)	-	(١٣,٥٢٦)
المحول إلى إحتياطي نظامي	-	١٢٠,٨٩٩	-	-	(١٢٠,٨٩٩)	-
المحول إلى أرباح الأسهم	-	-	-	٩٦,٧١٩	(٩٦,٧١٩)	-
المحول إلى الخدمة الإجتماعية	-	-	-	-	(٣٨,٦٨٨)	(٣٨,٦٨٨)
صافي الدخل الشامل	-	-	-	-	٥٥٠,٥٧٤	٥٥٠,٥٧٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٧٠٥,٨٠٠	١,٥٨٩,٧٠٨	٣,٨٧١,٢٦٢	١٥١,٨٦١	٧٦٦,١٣٢	٨,٠٨٤,٧٦٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤) وتاريخ ١٣٩٨/٦/٨ هـ، ومركزها: الأحساء - المملكة العربية السعودية ، سجل التجاري رقم (٢٢٥٠٠٧٠٠١٢) والصادر من وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ١٤٣٩ / ٥ / ٤ هـ يبلغ رأس المال الجمعية ١٧٠.٥٨٠٠ ريال
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي:
تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي (اللائحة الأساسية للجمعية) في المتاجرة في المواد الغذائية والمنزلية والإستهلاكية ومحل حلاقة وخياطة ومغسلة ملابس وجميع متطلباتها والمتاجرة بالمواد الزراعية والأعلاف ومواد البناء إلا أن الأنشطة العاملة حالياً هي مغسلة ملابس (توكيل) وتأجير محلات بمبنى الجمعية ومحطة الوقود التابعة لها .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١.

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 للمراجعين والمحاسبين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي وإستمرارية 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 للمراجعين والمحاسبين عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات 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 والإستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

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

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على إعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية 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 والآلات والمعدات:

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على إستخدامها تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

مباني ١٠% ديكورات وتجهيزات ١٠% اثاث ومفروشات ١٠%

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥/٢/٢. الإستثمارات العقارية:

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

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين:

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٠/٢/٢. المصروفات:

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى بإستثناء تكلفة الإيرادات/المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. توزيع الأرباح:

- وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:
- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
 - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
 - ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
 - ٤- 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 بالقارة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
 الأحساء - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٧٦٣,٧٩٧	٢,٢٦٩,٣٣٩
٣,٠٤٩	٤,٣٣٩
١,٧٦٦,٨٤٦	٢,٢٧٣,٦٧٨

البنك العربي
 نقد في الصندوق

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٥٠	٤٩٦
٨,٥٤٩	١٠,٧٤٨
١٤,٨٨٨	١,٣٦٢
٣٥,٠٠٠	-
٥٩,٣٨٧	١٢,٦٠٦

مصروفات مدفوعة مقدماً
 إيرادات مستحقة
 عهد الموظفين
 ارصدة مدينة أخرى

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
 الأحساء – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

البيان	أراضي	مباني	ديكورات وتجهيزات	أثاث وتجهيزات	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣,٠٥٠,٩١٥	٦,٨٥٩,٣٤٨	٥٨,٥٣٥	٩٤,٠١٨	١٠,٠٦٢,٨١٦
إضافات خلال العام	-	-	١١٥,٤٤٨	١٠,٦٥٢	١٢٦,١٠٠
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٠٥٠,٩١٥	٦,٨٥٩,٣٤٨	١٧٣,٩٨٣	١٠٤,٦٧٠	١٠,١٨٨,٩١٦
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	٣,٥٢١,٢٥١	٤٢,٧١٤	٨٢,٥٣١	٣,٦٤٦,٤٩٦
إهلاكات العام	-	٥٢٤,٠٨٠	٨,٧٤٠	٩,٤٤٦	٥٤٢,٢٦٦
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٤,٠٤٥,٣٣١	٥١,٤٥٤	٩١,٩٧٧	٤,١٨٨,٧٦٢
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٠٥٠,٩١٥	٢,٨١٤,٠١٧	١٢٢,٥٢٩	١٢,٦٩٣	٦,٠٠٠,١٥٤
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣,٠٥٠,٩١٥	٣,٣٣٨,٠٩٧	١٥,٨٢١	١١,٤٨٧	٦,٤١٦,٣٢٠

٦. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

البيان	برامج ومواقع	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
إضافات خلال العام	٧,١٧٠	٧,١٧٠
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٠,١٧٠	١٠,١٧٠
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م	٩٨٩	٩٨٩
إهلاكات العام	٣٦٤	٣٦٤
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٣٥٣	١,٣٥٣
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨,٨١٧	٨,٨١٧
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٠١١	٢,٠١١

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
 الأحساء – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الإستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أسهم بالجمعية التعاونية الإستهلاكية *
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	

* تتمثل الإستثمارات في عدد ٥٠ سهم من أسهم الجمعية التعاونية الإستهلاكية المركزية مستثمر فيها من قبل الجمعية وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠٠٠ ريال

٨. مخصص الخدمة الإجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٣,٤٢٣	١٢٨,٢٩٠	الرصيد في بداية الفترة
٤٤,٨٦٧	٣٨,٦٨٨	المحمل خلال الفترة
-	٥,٠٠٠	إعانة من الوزارة
(١٠,٠٠٠)	(٨٨,٠٠٠)	المدفوع خلال الفترة
١٢٨,٢٩٠	٨٣,٩٧٨	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مخصص الزكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٦٤,٠٦٩	٦٠٤,٤٩٥	صافي الدخل قبل الزكاة
٧٥٠	١,٥٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٤٦٤,٨١٩	٦٠٥,٩٩٥	صافي الدخل المعدل
		الإضافات إلى الوعاء الزكوي
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠	رأس المال
١,٣٨٢,٩٧٤	١,٤٦٨,٨٠٩	إحتياطي نظامي
٤,٣٩٥,٣٤٢	٣,٨٧١,٢٦٢	إحتياطي إعانة مشاريع
-	٦٨,٦٦٨	أرباح تحت التوزيع
٢٢٤,٦٥٩	٤٧١,٨٦٤	أرباح مبقاه
٤,٣٠٨	٥,٠٥٨	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٨٣,٤٢٣	٤٠,٢٩٠	مخصص الخدمة الإجتماعية
٧,٧٩٦,٥٠٦	٧,٦٣١,٧٥١	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		(يخصم) منه
(٦,٤١٦,٣٢٠)	(٦,٠٠٠,١٥٤)	ممتلكات والآلات ومعدات بالصافي
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	الاستثمارات
(٢,٠١١)	(٨,٨١٧)	الاصول غير الملموسة بالصافي
(٤٢٥,٤٣٣)	-	توزيعات ارباح
(٦,٨٩٣,٧٦٤)	(٦,٠٥٨,٩٧١)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
٩٠٢,٧٤٢	١,٥٧٢,٧٨٠	وعاء الزكاة
٩٣٠,٧٩٣	١,٥٧٥,٥٨٨	الوعاء الزكوي بدون صافي ربح او خسارة دخل السنة المعدل
٤٦٤,٨١٩	٦٥٤,٩٥٤	صافي الربح /الخسارة دخل السنة المعدل
١,٣٩٥,٦١٢	٢,٢٣٠,٥٤٢	إجمالي الوعاء الزكوي
٣٤,٨٩٤	٥٣,٩٢١	الزكاة المستحقة
		(ب) حركة مخصص الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦١,٤٥٩	٣٧,٧٦٢	رصيد المخصص أول السنة
٣٤,٨٩٤	٥٣,٩٢١	المكون خلال السنة
(٥٨,٥٩١)	(٣٤,٩٥٤)	المسدد خلال السنة
٣٧,٧٦٢	٥٦,٧٢٩	رصيد المخصص آخر السنة

(ج) الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بإحتساب الزكاة وعمل مخصص للزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
 الأحساء - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٦٦٧	٩٣,٣٣٤	إيرادات محصلة مقدماً
٨,٣٠٤	١٩,٨٩٣	ضريبة القيمة المضافة
١٢,٩٧١	١١٣,٢٢٧	

١١. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٣٠٨	٥,٠٥٨	الرصيد في بداية السنة
٧٥٠	١,٥٠٠	المكون خلال السنة
٥,٠٥٨	٦,٥٥٨	

١٢. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٥٠,١٢١	٧٧,٩٣٥	إيرادات المغسلة
-	٧٥٧,٨٦٦	إيرادات أنشطة تجارية
٤٥٠,١٢١	٨٣٥,٨٠١	

١٣. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٨,٢٠٠	١٨,٣٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٧٥٠	١,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
-	١٢,٠١٧	رسوم حكومية واشتراكات
-	٩٩,٣٣٣	خصومات ومخالفات
٥٢٤,٠٨٠	٥٢٤,٠٨٠	إستهلاك المباني
٥٤٣,٠٣٠	٦٥٥,٢٣٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)
 الأحساء - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦,٥٤٥	١٤,٥٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٣,٤٤٦	-	مكافأة أعضاء المجلس
١,٦٥٣	٢,٢٩٠	رسوم حكومية واشتراكات
٢١٠	٣٩٠	قرطاسية ومطبوعات
٢,٧٤٦	٦,٥٤٠	منافع وخدمات
٦٢٠	٢,٠٨٩	صيانة وإصلاح
٨,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	أتعاب إستشارية
٦٦٠	١,٣٢٠	تأمينات إجتماعية
٤,٢٣٣	-	مصاريف متنوعة
٣٨,١١٣	٩٢,١٢٩	

١٥. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٦٨٦	-	إعانات
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تبرعات
١,٨٥٨	٥٢٣	إيرادات أخرى
٥٢٤,٠٨٠	٥٢٤,٠٨٠	المستهلك من احتياطي إعانة مشاريع
٥٤١,٦٢٤	٥٣٤,٦٠٣	

١٦. - إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي

١٧. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ / ٠٤ / ١٤٤٤ هـ الموافق ١٤ / ١١ / ٢٠٢٢ م.