

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر

مسجلة برقم (٢٦٢)

حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشامل

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٥-٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٦) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمور المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة ككل: تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة والمصادقات للتأكد من صحة رصيد المدينون التجاريون بمبلغ

٤٣,٤٢٢ ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فُينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية، وكذلك هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

Handwritten signature



مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تكملة):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناخية لتوفير أساس لربطها. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينفوذي على تواطؤ أو تزوير أو حذف مقعد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمرجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إيداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- توفير مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحدد أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فيما عدى الآثار المحتملة في أساس الرأي المتخذ، فإن القوائم المالية المشار إليها اعلاء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/٢٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٨ شعبان ١٤٤٢ هـ

٢١ مارس ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٣٥٩,٠٧٨	٣٩٧,٦٦٦	(٤) النقد
١٢٩,٨٦٧	١٤٣,٤٢٢	(٥) المدينون التجاريون
٣٠٢,٣٦٥	٢٤١,٥١٨	(٦) المخزون
٤,٣٥٣	٣,٧٨٤	(٧) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٧٩٥,٦٦٣	٧٨٦,٣٩٠	إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة		
٠	٥٠,٠٠٠	(٨) استثمارات متاحة للبيع
٨٥,٩٥٤	٦٨,١٦١	(٩) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٨٥,٩٥٤	١١٨,١٦١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٨١,٦١٧	٩٠٤,٥٥١	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
٥٩,٥٨٣	٨,٩٧٩	(١٠) الدائنون التجاريون
٤٠,٣٢٠	٣٩,٧٤٨	(١١) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٩,٤٤٩	٠	نخصص الخدمة الاجتماعية
٢٨,٣٤١	١٩,٩٢١	(١٦/ب) مخصص الزكاة الشرعية
١٥٧,٦٩٣	٦٨,٦٤٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة		
٣٧,٢٦٥	١٢,٢٣٦	(١٢) مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣٧,٢٦٥	١٢,٢٣٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٩٤,٩٥٨	٨٠,٨٨٤	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية		
٣٤٣,٨٠٠	٣٤٣,٨٠٠	رأس المال
٢٥٠,٨٣٠	٤١٦,٧١٣	الأرباح المبقاة
٩٢,٠٢٩	٦٣,١٥٤	احتياطي نظامي
٦٨٦,٦٥٩	٨٢٣,٦٦٧	إجمالي حقوق الملكية
٨٨١,٦١٧	٩٠٤,٥٥١	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

مدير مجلس الإدارة
محمد عبد الله الخمر

ناشد رئيس
عبد عفيف الشرب

أمين عام
عبد عفيف الشرب



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخفر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)

قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
٦,٣٨٣,٢٨٥	٤,٨٣٧,٥٧٠	(١٤)	الإيرادات
(٥,٦٦٩,٤٠٥)	(٤,٢٤٨,٢٠٥)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
٧١٣,٨٨٠	٥٨٩,٣٦٥		مجمّل الدخل
(٤٨٣,٥٨٣)	(٤٢٥,٠٦٨)	(١٥)	المصاريف العمومية والإدارية
٢٣٠,٢٩٧	١٦٤,٢٩٧		الدخل من العمليات الرئيسية
٢٥٣,٠٠٠	.		الإيرادات الأخرى
٤٨٣,٢٩٧	١٦٤,٢٩٧		الدخل قبل الأعباء التمويلية والزكاة
٤٨٣,٢٩٧	١٦٤,٢٩٧		صافي الدخل قبل الزكاة
(٢٣,١٥٣)	(١٩,٩٢١)	(١٦/أ)	الزكاة الشرعية
٤٦٠,١٤٤	١٤٤,٣٧٦		صافي الدخل
.	.		الدخل الشامل الآخر
٤٦٠,١٤٤	١٤٤,٣٧٦		صافي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة
محور محمد الخمر

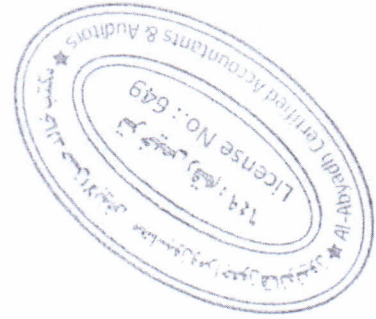
مدير إداري
عبدالله محمد الخمر

مدير مالي
عبدالله محمد الخمر



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخفر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢٢)
 قائمة المبيعات في حقوق المبرهين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	احتياطي نظامي	الأرباح (الخسائر) الموقدة	رأس المال	
٢٤٨,٩٦٤	٠	(٨٧,٨٣٦)	٣٣٦,٨٠٠	10 سبتمبر ٢٠١٨ م
٧,٠٠٠	-	-	٧,٠٠٠	إضافات رأس المال
٤٦٠,١٤٤	٠	٤٦٠,١٤٤	٠	صافي الربح / (الخسائر)
٠	٩٢,٠٢٩	(٩٢,٠٢٩)	-	احتياطي نظامي
(٢٩,٤٤٩)	-	(٢٩,٤٤٩)	-	المحول الى المخصص الخدمة الاجتماعية
٦٨٦,٦٥٩	٩٢,٠٢٩	٢٠٠,٨٣٠	٣٤٣,٨٠٠	31 ديسمبر ٢٠١٩ م
٦٨٦,٦٥٩	٩٢,٠٢٩	٢٠٠,٨٣٠	٣٤٣,٨٠٠	1 يناير ٢٠٢٠ م
(٧,٣٦٨)	-	(٧,٣٦٨)	-	تسويات سنوات سابقة زكاة
٠	(٢٨,٨٧٥)	٢٨,٨٧٥	-	احتياطي نظامي
١٤٤,٣٧٦	-	١٤٤,٣٧٦	-	صافي أرباح السنة الحالية
٨٢٣,٦٦٧	٦٣,١٥٤	٤١٦,٧١٣	٣٤٣,٨٠٠	31 ديسمبر ٢٠٢٠ م



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
قائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٨٣,٢٩٧	١٦٤,٢٩٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل العام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
١٩,٥٤٦	٢٢,٠٩٣	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
	(٧,٣٦٨)	تسويات سنوات سابقة
٥,٣٨٧	٦,٢٣٤	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون خلال العام
		التغير بالموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٧,١٥١)	(١٣,٥٥٥)	المدينون التجاريون
(١٢٥,٤٤٩)	٦٠,٨٤٧	المخزون
(٤,٣٥٣)	٥٦٩	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٥٧,٩٥٦)	(٥٠,٦٠٤)	الدائنون التجاريون
٤٠,٣٢٠	(٥٧٢)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
.	(٢٨,٣٤١)	الزكاة الشرعية المسددة
	(٢٩,٤٤٩)	الخدمة الاجتماعية المدفوعة
.	(٣١,٢٦٣)	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٣٤٣,٦٤١	٩٢,٨٨٨	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤٧,٨٥٠)	(٤,٣٠٠)	شراء الممتلكات والألات والمعدات
.	(٥٠,٠٠٠)	استثمارات متاحة للبيع
(٤٧,٨٥٠)	(٥٤,٣٠٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧,٠٠٠	.	إضافة رأس المال
٧,٠٠٠	.	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٠٢,٧٩١	٣٨,٥٨٨	صافي الزيادة (النقص) بالنقد
٥٦,٢٨٧	٣٥٩,٠٧٨	النقد أول المدة
٣٥٩,٠٧٨	٣٩٧,٦٦٦	النقد آخر المدة



١- معلومات عامة

١.١ نبذة عن الجمعية:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبحر هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم (٢٦٢) المسجل من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٦/٠٨/٢٨ هـ سجل تجاري رقم ١٢٨٤٦٠٣٥٧٠٣ بتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٠٢ هـ حائل .

يتمثل أهداف الجمعية في بيع المواد الغذائية والمحروقات والإعلاف

رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٣٤٣,٨٠٠ ريال (عدد ١,٧١٩ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ٢٠٠ ريال)

يقع المركز الرئيسي للجمعية في: المحفر - حائل - المملكة العربية السعودية

٢.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٠/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٢.٢ أسس الإعداد

١.٢ الالتزام بالمعايير

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢.٢ عملة العرض والنشاط

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

١.٢ استخدام التقديرات والأحكام

يتم إعداد القوائم المالية من الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات والإفراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك على المبالغ والأرصدة الظاهرة في القوائم المالية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التقديرات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التقديرات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية

أ- مخصص بنون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لحسابات المدينين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لل شروط الأصلية لحسابات المدينين. وتعد المصروفات المالية التي يتعرض لها المدين وإحتماالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إحقاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهري بعد ذاتها ولكنها تجاوزت موعدها إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

ب- مخصص مخزون متقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبمئة الحركة. وتستخدم تقديرات مساهمي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التغيرات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قيمة المركز المالي بالفترة الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

أ- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقترحة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التقدير في محسروحات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١.٣ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتوفرة للجمعية بدون أي قيود.

- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.

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

- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول (تتمة)

يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

كما يتم تصنيف أصول و التزامات الصريبة المؤجلة كصول و التزامات غير متداولة.



٢٠٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للاخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكاملة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقترنة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقترنة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

الأصل	النسبة
الآلات ومعدات	٢٠%
الثالث ومعدات مكتبية	١٥%

تقيد مصروفات الميانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

٥٠٣ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الإقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم إقتناء الأصل غير الملموس.

- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستهلاك.

- يتم استهلاك مصروفات مقابل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات.

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسارة الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة النظرية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسارة الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٦٠٣ مشروعات تحت الإنشاء

تتضمن تكاليف المشروعات والمشروعات تحت الإنشاء - التكاليف الفعلية التي تدخل الأصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت الإنشاء لحين استكمالها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك إظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم البدء باحتساب استهلاكها.

٧٠٣ القروض

يتم قيد القروض بقيمة المتحصلات المستمثلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة إن وجد لذلك تتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

٨٠٣ تم ذاتية تجارية ومستحقات

يتم قيد المطبوعات المتعلقة بالمبالغ المطلوبة بتدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير.

٩٠٣ مخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى الجمعية إلزام حالي لزامي أو مسلي ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الإلزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

١٠٠٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

لم يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل وتلك لعدم وجود موظفين بالجمعية و يتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

١١٠٣ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية يتم احتساب القيمة المستخدمة بطريقة الدخل والتي تعتبر بدلاً للقيمة العادلة لغرض تكوين الهبوط في القيمة يتم تصحيح الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد لتدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للاختصاص في قيمتها وذلك لاحتسابية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعادل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرية.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعادل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة تلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

١٢٠٣ الاحتياطي النظامي

- تمسباً مع نظام الجمعيات التعاونية فإنه يتم تحصيل ٢٠% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي.

١٣٠٣ الزكاة

تخضع الجمعية وللزكاة وفقاً لأظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية (الهيئة)، ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإسمية، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.



١٤.٣ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
 - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المزدادات والخصم التجاري وخصم الكمية.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشو الحق في استلامها.

١٥.٣ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعضاء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

١٦.٣ توزيعات أرباح

وفقاً لنص المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

* (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيده الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام

* مبلغ لا يزيد (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنفسية المماهة في رأس المال

* مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.

* مع مراعاة ملاءة لقررة الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام. تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة.

* يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٧.٣ الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٨.٣ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المأجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كمعقد إيجار تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافر عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

١٩.٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملازم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المترجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد

٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
النقد بالصندوق	١٠٨,٧٥٤	٦٣,٧٤١
بنك الراجحي	٢٨٨,٩١٢	٢٩٥,٣٣٧
الإجمالي	٣٩٧,٦٦٦	٣٥٩,٠٧٨

(٥) المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
العملاء المدينون	١٤٣,٤٢٢	١٢٩,٨٦٧
الإجمالي	١٤٣,٤٢٢	١٢٩,٨٦٧

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
مواد غذائية	٢١٧,٥٤٢	٢٦١,٠٢٣
محروقات	٢٣,٩٧٦	٤١,٣٤٢
الإجمالي	٢٤١,٥١٨	٣٠٢,٣٦٥

(٧) مقدمات وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
عهد	٢,٠٠٠	٤,٣٥٣
سلف العاملين	٤١٣	.
دفعات مقدمة موردين	١,٣٧١	.
الإجمالي	٣,٧٨٤	٤,٣٥٣

(٨) استثمار متاحة للبيع

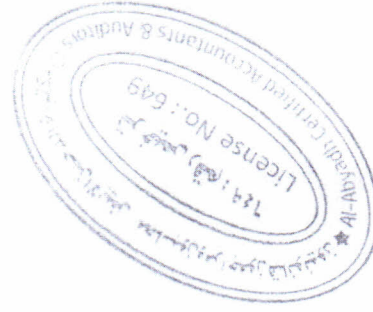
٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية	٥٠,٠٠٠	.
	٥٠,٠٠٠	.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخيف
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٦٢)
 إيصاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات

البيان	التكلفة في ٢٠٢٠ م				مجموع الإستهلاك في ٢٠٢٠ م				صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	
	١ يناير	إضافات	إستهلاكات	٣١ ديسمبر	١ يناير	إضافات	إستهلاكات	٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
الأجهزة والآلات والمعدات	٨٦,١٨٠	٤,٣٠٠	.	٩٠,٤٨٠	٣٠,٣٥٦	١٨,٠٩٦	.	٤٨,٤٥٢	٤٢,٠٢٨	٥٥,٨٢٤
أثاث ومفروشات	٣٩,٩٧٠	.	.	٣٩,٩٧٠	٩,٨٤٠	٣,٩٩٧	.	١٣,٨٣٧	٢٦,١٣٣	٣٠,١٣٠
الإجمالي	١٢٦,١٥٠	٤,٣٠٠	.	١٢٠,٤٥٠	٤٠,١٩٦	٢٢,٠٩٣	.	٦٢,٢٨٩	٦٨,١٦١	٨٥,٩٥٤



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالتحفر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) الدائنون التجاريون

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
.	١,٦٤٢	شركة المراعي
.	١,٥٠٠	شركة لونا
.	١,٥٧٧	شركة الكابلي / لواكر
.	١,٠٠٠	شركة البطل للبساطس
.	١,٠٠٠	شركة ديمة
.	٧٦٠	شركة اهتمام للطحين
.	٥٧٩	مؤسسة ريوف
.	٤٩٥	م. محمد هذلول الشمري
.	٤٧٩	م. عبدالله سليم الحربي
.	٤٧	مخبز تاميس
٥٩,٥٨٣	.	مدنيون متنوعون
٥٩,٥٨٣	٨,٩٧٩	الإجمالي

(١١) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٥,٨٣٢	١٩,٧٠٠	مصروفات مستحقة (إيجارات)
٤,٥٦٧	١٢,٥٠٦	ضريبة القيمة المضافة
٩,٩٢١	٧,٥٤٢	أرصدة دائنة أخرى
٤٠,٣٢٠	٣٩,٧٤٨	الإجمالي

(١٢) مزايا نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣١,٨٧٨	٣٧,٢٦٥	١ يناير
٥,٣٨٧	٦,٢٣٤	المكون خلال العام
.	(٣١,٢٦٣)	المسدد خلال العام
٣٧,٢٦٥	١٢,٢٣٦	٣١ ديسمبر



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخفر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) الإيرادات

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
.	٣,٤١٩,٧٣٢	إيرادات التموينات
.	١,٢٩٥,٢١٤	إيرادات المحروقات
.	٤٦,٨٣٤	إيرادات المخبز
.	٧٨,٧٩٩	إيرادات مخزن الاعلاف
.	٦,٥٠٠	إيرادات الخضار
.	٢,٧٠٠	إيرادات تاجير رف الأسر المنتجة
٦,٣٨٣,٢٨٥	.	المبيعات
.	(١٢,٢٠٩)	مردودات مبيعات
٦,٣٨٣,٢٨٥	٤,٨٣٧,٥٧٠	صافي الإيرادات

(١٤) تكلفة المبيعات

المواد المستخدمة

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٧٦,٩١٦	٣٠٢,٣٦٥	مخزون أول المدة
.	٣,١٢٦,٤٥٢	مشتريات التموينات
.	١,٠٢٨,٧٥٨	مشتريات المحروقات
.	٣٢,١٣٩	مشتريات المخبز
٥,٧٩٤,٨٥٤	.	مشتريات أخرى
.	(٩١)	مردودات مشتريات
(٣٠٢,٣٦٥)	(٢٤١,٥١٨)	مخزون آخر المدة
٥,٦٦٩,٤٠٥	٤,٢٤٨,٢٠٥	إجمالي



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالخففر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٤١,٦١٥	١٢٧,١١٥	رواتب وأجور ومافي حكمها
٦٩,٨٠٩	٦٦,٠٠٢	التأمينات الاجتماعية
١٤,٨٧٦	٩١٤	أدوات كتابية ومطبوعات
١٢,٣٦٨	١٩,٢٢٩	مصروفات سفر وانتقالات
١٩,٥٤٦	٢٢,٠٩٣	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٥٠,٦٠١	٤٩,٦٢٣	مصاريف الكهرباء والمياه والغاز
١١,٣٧٩	٥٣,٤٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
.	٣,٣٨٧	محروقات وصيانة سيارات
٢,١٥٥	٢٨,٨٨٢	مصاريف رسوم واشتراكات
١٧,٠٤٠	.	أجور عمال تحميل وتنزيل وشحن
٧,١٨٨	١٢,٣٩٧	مصاريف رسوم وعمولات بنكية
١٢,٩٢٩	٦,٢٣٤	مكافأة نهاية الخدمة
.	٧,٥٤٢	بدل اجازات
٢١,٣٢٨	٢٨,٢٥٠	مصاريف ايجارات
٢,٧٤٩	.	أخرى
٤٨٣,٥٨٣	٤٢٥,٠٦٨	الاجمالي



(١٦) الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٤٨٣,٢٩٧	١٦٤,٢٩٧
٥,٣٨٧	٦,٢٣٤
٤٨٨,٦٨٤	١٧٠,٥٣١
٣٤٣,٨٠٠	٣٤٣,٨٠٠
(٨٧,٨٣٦)	٢٥٠,٨٣٠
.	٩٢,٠٢٩
.	٣٧,٢٦٥
٧٤٤,٦٤٨	٨٩٤,٤٥٥
(٨٥,٩٥٤)	(٦٨,١٦١)
.	(٥٠,٠٠٠)
(٨٥,٩٥٤)	(١١٨,١٦١)
٦٥٨,٦٩٤	٧٧٦,٢٩٤
٢٣,١٥٣	١٩,٩٢١

أ- مصروف الزكاة الشرعية

صافي الدخل قبل الزكاة

مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون

صافي الدخل المعدل

يضاف إليه :

رأس المال

أرباح مبقاة

احتياطي نظامي

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

مجموع الاضافات

يخصم منه :

الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

استثمارات متاحة للبيع

مجموع الخصومات

وعاء الزكاة

الزكاة الشرعية ٢,٥ %

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٥,١٨٨	٢٨,٣٤١
٢٣,١٥٣	١٩,٩٢١
.	(٢٨,٣٤١)
٢٨,٣٤١	١٩,٩٢١

ب- مخصص الزكاة الشرعية

١ يناير

المكون خلال العام

المسدد خلال العام

٣١ ديسمبر

