



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



Audit - Advisory - Zakat & Tax

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

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٢٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٩٩ +
فاكس : ٢٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٩٩٩ +
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ ١١ ٩٦٦ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر 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

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 نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أما آخر

تمت مراجعته القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً متحفظ بموجب تقريره المؤرخ بالرياض في ٢١ مارس ٢٠٢١ م الموافق ٨ شعبان ١٤٤٢ هـ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية 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 الجوهرى 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 اكتشاف التحريف الجوهرى 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحضر

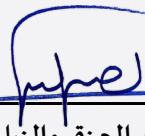
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

التاريخ: ٢٤ شوال ١٤٤٣هـ
الموافق: ٢٥ مايو ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	
			الأصول المتداولة
٣٩٧,٦٦٦	١٢٣,٢٩٨	(٣)	النقد لدى الصندوق وفي البنوك
٢٤١,٥١٨	٣١٩,١٤٩	(٤)	المخزون
٣,٧٨٤	٧٤,٤٠٠	(٥)	مصاريف مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٤٣,٤٢٢	٢١٨,٥٩٦	(٦)	المدينون التجاريون
٧٨٦,٣٩٠	٧٣٥,٤٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٧)	الإستثمارات المتاحة للبيع
٦٨,١٦١	٦١,٥٠١	(٨)	الممتلكات والالات والمعدات "بالصافي"
١١٨,١٦١	١١١,٥٠١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٠٤,٥٥١	٨٤٦,٩٤٤		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٨,٩٧٩	٤٦,١٣٦	(٩)	الدائنون التجاريون
٣٩,٧٤٨	٥١,٨٢٠	(١٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٩٢١	١٦,٣٦٦	(١١)	مخصص الزكاة
	٧,٧٤٥		مخصص الخدمة الاجتماعية
	٩,٦٨٠		أرباح للتوزيع على مساهمي رأس المال للسنة
٦٨,٦٤٨	١٣١,٧٤٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٢,٢٣٦	١٥,١٩٤	(١٢)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٢,٢٣٦	١٥,١٩٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٨٠,٨٨٤	١٤٦,٩٤١		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٤٣,٨٠٠	٣٤٣,٨٠٠		رأس المال
٦٣,١٥٤	٧٥,٢٥٥		إحتياطي نظامي
٤١٦,٧١٣	٢٨٠,٩٤٨		أرباح مبقاة
٨٢٣,٦٦٧	٧٠٠,٠٠٣		إجمالي حقوق الملكية
٩٠٤,٥٥١	٨٤٦,٩٤٤		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل الشامل

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
المبيعات	٥,٩٠٣,٥٤٣	٤,٨٣٧,٥٧٠
(١٣)		
تكلفة المبيعات	(٥,٣٦٨,٣٢٥)	(٤,٢٤٨,٢٠٥)
(١٤)		
مجمّل الدخل	٥٣٥,٢١٨	٥٨٩,٣٦٥
المصروفات العمومية والإدارية	(٤٥٨,٣٤٨)	(٤٢٥,٠٦٨)
(١٥)		
الدخل من العمليات الرئيسية	٧٦,٨٧٠	١٦٤,٢٩٧
صافي الدخل قبل الزكاة	٧٦,٨٧٠	١٦٤,٢٩٧
الزكاة	(١٦,٣٦٦)	(١٩,٩٢١)
صافي الدخل بعد الزكاة	٦٠,٥٠٤	١٤٤,٣٧٦
الدخل الشامل الآخر	-	-
صافي الدخل الشامل للعام	٦٠,٥٠٤	١٤٤,٣٧٦

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)

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
١٦٤,٢٩٧	٧٦,٨٧٠	صافي الدخل العام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٢٢,٠٩٣	٢٨,٦٣٨	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٦,٢٣٤	٨,٩٦٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
(٧,٣٦٨)	(١٦٦,٧٤٣)	تسويات سنوات سابقة
١٨٥,٢٥٦	(٥٢,٢٧٥)	التغيرات بالموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٣,٥٥٥)	(٧٥,١٧٤)	المدينون التجاريون
٦٠,٨٤٧	(٧٧,٦٣١)	المخزون
٥٦٩	(٧٠,٦١٦)	مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
(٥٠,٦٠٤)	٣٧,١٥٧	الدائنون التجاريون
(٥٧٢)	١٢,٠٧٢	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٢٩,٤٤٩)	-	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
(٢٨,٣٤١)	(١٩,٩٢١)	الزكاة المسددة
(٣١,٢٦٣)	(٦,٠٠٢)	مزايا ومنافع الموظفين المدفوعة
٩٢,٨٨٨	(٢٥٢,٣٩٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٣٠٠)	(٢١,٩٧٨)	النقد المدفوع لاضافه الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٠,٠٠٠)	-	إستثمارات متاحة للبيع
(٥٤,٣٠٠)	(٢١,٩٧٨)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
٣٨,٥٨٨	(٢٧٤,١٧٧)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٣٥٩,٠٧٨	٣٩٧,٦٦٦	رصيد النقد لدى الصندوق وفي البنوك أول السنة
٣٩٧,٦٦٦	١٢٣,٢٩٨	رصيد النقد لدى الصندوق وفي البنوك آخر السنة

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)

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

رأس المال	احتياطي نظامي	الأرباح المبقاه	الإجمالي	
٣٤٣,٨٠٠	٩٢,٠٢٩	٢٥٠,٨٣٠	٦٨٦,٦٥٩	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
-	(٢٨,٨٧٥)	٢٨,٨٧٥	-	احتياطي نظامي
-	-	١٤٤,٣٧٦	١٤٤,٣٧٦	صافي الدخل
-	-	(٧,٣٦٨)	(٧,٣٦٨)	تسويات
٣٤٣,٨٠٠	٦٣,١٥٤	٤١٦,٧١٣	٨٢٣,٦٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٤٣,٨٠٠	٦٣,١٥٤	٤١٦,٧١٣	٨٢٣,٦٦٧	رصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	(١٦٦,٧٤٣)	(١٦٦,٧٤٣)	تسويات
-	-	٦٠,٥٠٤	٦٠,٥٠٤	صافي الدخل
-	١٢,١٠١	(١٢,١٠١)	-	المحول للإحتياطي النظامي
-	-	(٩,٦٨٠)	(٩,٦٨٠)	أرباح للتوزيع على المساهمين للسنة
-	-	(٧,٧٤٥)	(٧,٧٤٥)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٣٤٣,٨٠٠	٧٥,٢٥٥	٢٨٠,٩٤٨	٧٠٠,٠٠٣	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 بالمحضر مسجلة برقم (٢٦٢)
بلغ راس مال الجمعية ٣٤٣٨٠٠ ريال سعودي (عدد ١٧١٩ سهم بقيمة اسميه للسهم بلغت ٢٠٠ ريال سعودي)
وتتمثل اهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي
- بيع المواد الغذائية والمحروقات والاعلاف
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام

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 إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل المعلومات المتوفرة لدي الإدارة حول الاحداث والأنشطة الان 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 وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد 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 :-

الألات	٢٠٪	أثاث ومفروشات	١٥٪
--------	-----	---------------	-----

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو 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 على هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل او وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع او القيمة قيد الاستخدام للأصل ايهما اعلى وتحدد للأصل المفرد مالم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول او مجموعات اخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل او وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٦/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على موهل 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 وفقا 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 مستقبلا عن الخدمات المستلمة سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٩/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقا للوعاء الزكوي ويجري تسجيل ايه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

١٠/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل او المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكميه وبصوره عامه يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية او ستتحملها 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 ادارة 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

وفقا 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 يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة الى الاحتياطي العام

٢ - مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في راس المال.

٣ - مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.

٤ - ماتقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا يزيد عن (١٠٪) من باقي الأرباح وفقا للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.

٥ - تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

١٣/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقا لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٤/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى الصندوق وفي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٨,٧٥٤	٤٦,٠٢٣	نقد بالصندوق
٢٨٨,٩١٢	٧٧,٢٧٥	بنك الراجحي
٣٩٧,٦٦٦	١٢٣,٢٩٨	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢١٧,٥٤٢	٢٩٠,٤٣٦	مواد غذائية
٢٣,٩٧٦	٢٨,٧١٣	مخروقات
٢٤١,٥١٨	٣١٩,١٤٩	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٠٠٠	٦٩,٩٠٠	عهد
٤١٣	٤,٥٠٠	سلف
١,٣٧١	-	دفعات مقدمة
٣,٧٨٤	٧٤,٤٠٠	

٦. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤٣,٤٢٢	٢١٨,٥٩٦	العملاء
١٤٣,٤٢٢	٢١٨,٥٩٦	

٧. الإستثمارات المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إستثمارات في الجمعية الاستهلاكية المركزية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	

٨. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الأجهزة والألات	العدد والأدوات	الأثاث	الإجمالي	
٦٠,٧٣٠	٢٩,٧٥٠	٣٩,٩٧٠	١٣٠,٤٥٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	٢١,٩٧٨	٢١,٩٧٨	الإضافات خلال العام
٦٠,٧٣٠	٢٩,٧٥٠	٦١,٩٤٨	١٥٢,٤٢٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٣٢,٠٢٣)	(١٦,٤٢٩)	(١٣,٨٣٧)	(٦٢,٢٨٩)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١
(١٨,٠٩٦)	(٣,١٢٥)	(٧,٤١٧)	(٢٨,٦٣٨)	إهلاك العام
(٥٠,١١٩)	(١٩,٥٥٤)	(٢١,٢٥٤)	(٩٠,٩٢٧)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠,٦١١	١٠,١٩٦	٤٠,٦٩٤	٦١,٥٠١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٨,٧٠٧	١٣,٣٢١	٢٦,١٣٣	٦٨,١٦١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. الدائنون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٦٤٢	-	شركة المراعي
١,٥٠٠	-	شركة لونا
١,٤٧٧	-	شركة الكابلي
١,٠٠٠	-	شركة البطل للبطاطس
١,٠٠٠	-	شركة ديمة
٧٦٠	-	اهتمام للطحين
٥٧٩	-	ريوف
٤٩٥	-	م محمد هذلول
٤٧٩	٤٦,١٣٦	عبد الله سليم
٤٧	-	مخبز
٨,٩٧٩	٤٦,١٣٦	

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٩,٧٠٠	١٩,٧٠٠	ايجارات مستحقة
١٢,٥٠٦	٢٤,١٤٠	ضريبة القيمة المضافة
٧,٥٤٢	٧,٩٨٠	ارصدة دائنة أخرى
٣٩,٧٤٨	٥١,٨٢٠	

١١. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦٤,٢٩٧	٧٦,٨٧٠	صافي الربح قبل الزكاة
٦,٢٣٤	٨,٩٦٠	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون
١٧٠,٥٣١	٨٥,٨٣٠	صافي الدخل المعدل
		يضاف إليه:
٣٤٣,٨٠٠	٣٤٣,٨٠٠	راس المال
٩٢,٠٢٩	٦٣,١٥٤	رصيد أول العام من الإحتياطيات
٢٥٠,٨٣٠	٢٤٩,٩٧٠	أرباح مبقاة
٣٧,٢٦٥	٦,٢٣٤	المخصصات أول العام بعد خصم المستخدم منها خلال العام الزكوي
٨٩٤,٤٥٥	٧٤٨,٩٨٨	مجموع الإضافات
		(يخصم) منه:
(٦٨,١٦١)	(٦١,٥٠١)	الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	الإستثمارات المتاحة للبيع
٧٧٦,٢٩٤	٦٣٧,٤٨٧	وعاء الزكاة المعدل
٦٢٦,٢٩٧	٥٦٨,٧٩٩	الوعاء المعدل بدون صافي دخل (خسارة) السنة المعدل طبقاً للسنة الهجرية
٧٩٦,٨٢٨	٦٥٤,٦٢٩	الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
١٩,٩٢١	١٦,٣٦٦	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨,٣٤١	١٩,٩٢١	رصيد المخصص أول السنة
١٩,٩٢١	١٦,٣٦٦	المكون خلال السنة
(٢٨,٣٤١)	(١٩,٩٢١)	المسدد خلال السنة
١٩,٩٢١	١٦,٣٦٦	رصيد المخصص نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٧,٢٦٥	١٢,٢٣٦	الرصيد في بدايه السنه
٦,٢٣٤	٨,٩٦٠	المكون خلال السنه
(٣١,٢٦٣)	(٦,٠٠٢)	المسدد خلال السنه
١٢,٢٣٦	١٥,١٩٤	الرصيد في نهاية السنه

١٣. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٤١٩,٧٣٢	٣,٨٣٠,١٦١	التموينات
١,٢٩٥,٢١٤	١,٩٥٩,٤٦٨	المحروقات
٧٨,٧٩٩	٦٢,٧٨٩	الأعلاف
٦,٥٠٠	٥,٥٠٠	محل الخضار
٢,٧٠٠	١,١٠٠	أسر منتجة (أم فيصل)
٤٦,٨٣٤	٩٠٠	أسر منتجة (أم فرحان)
-	٣٤,٨٨٢	المخبز
-	٨,٧٤٣	أخري
(١٢,٢٠٩)	-	مردودات
٤,٨٣٧,٥٧٠	٥,٩٠٣,٥٤٣	

١٤. تكلفة البضاعة المباعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠٢,٣٦٥	٢٤١,٥١٨	المخزون أول الفترة
٤,١٨٧,٣٥٨	٥,٤٤٥,٩٥٦	المشتريات
(٢٤١,٥١٨)	(٣١٩,١٤٩)	المخزون آخر الفترة
٤,٢٤٨,٢٠٥	٥,٣٦٨,٣٢٥	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢٧,١١٥	١٦٣,١٠٤	رواتب واجور وما في حكمها
٦٦,٠٠٢	١٩,٩٢١	التأمينات الاجتماعية
١٩,٢٢٩	١٩,٩٥٤	مصروفات سفر وانتقال
٩١٤	٣,٣٦٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٩,٦٢٣	٧١,٠٢٢	مصاريف كهرباء ومياه
٢٨,٨٨٢	١٤,٧٨٥	رسوم تجديد إقامات وتأشيرات
-	١٦,٥٠٧	ضيافة ونظافة
٧,٥٤٢	٧,٩٨٠	بدل اجازات
٥٣,٤٠٠	٢٤,٣٦٦	صيانة وإصلاح وترميم
٦,٢٣٤	٨,٩٦٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٣٨٧	٦,٧٣٧	محروقات
-	٤,٠٢٦	مصاريف الزكاة والدخل
٢٨,٢٥٠	٢٤,٢٠٠	إيجارات
١٢,٣٩٧	٢٨,٤٦٤	م بنكية
٢٢,٠٩٣	٢٨,٦٣٨	الاهلاك
-	١٦,٣٢٤	أخرى
٤٢٥,٠٦٨	٤٥٨,٣٤٨	

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ / ١٠ / ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٥ / ٠٥ / ٢٠٢٢ م.