



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

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

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩١٢٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦١٢٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩١١٤١٦٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦١١٤٦٦٣٢٢٢ +

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٤ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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 من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ٢٣ يناير ٢٠٢١ م الموافق ١٠ جمادى الآخر 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 بحي الروضة بالدمام

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 الجوهرية، 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 بحي الروضة بالدمام

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

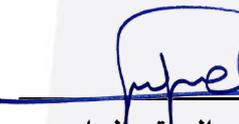
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت 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 ظروفماً 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.

التاريخ: ٢٤ صفر ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
الرياض - المملكة العربية السعودية




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



عضو غير شريك في تصانف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

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

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٨ جدة ٢٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤١٦٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٧٦٠,١٢٩	٧٩١,٨٣٤	(٣)	النقد لدى البنك
١,١٥٥	١١,٦٥٥	(٤)	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٦١,٢٨٤	٨٠٣,٤٨٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦,٢٤٥	٦,٣٨٢	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢,٤٦٤,٧٢٠	١,٨٨٠,١٣٠	(٦)	الممتلكات الإستثمارية "بالصافي"
٣٤٢	-	(٧)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٢,٤٧١,٣٠٧	١,٨٨٦,٥١٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٢٣٢,٥٩١	٢,٦٩٠,٠٠١		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٣٧,٢٣٦	٦٣,٢٥٢	(٨)	مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٣١	١,٧٣١	(٩)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٣٤,٤٥٩	٢٢,١٦٢	(١٠)	مخصص الزكاة
٧٣,٤٢٦	٨٧,١٤٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٣,٢٩٣	٢٥,٩٩٣	(١١)	مخصص مزايا ومناافع الموظفين
٢٣,٢٩٣	٢٥,٩٩٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٩٦,٧١٩	١١٣,١٣٨		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣,١٦٨,٠٠٠	٣,١٦٨,٠٠٠		رأس المال
٥,٤٠٨	٥,٤٠٨		إحتياطي نظامي
٢٥٩,٠٤١	٢٥٩,٠٤١		إحتياطي إعانة تأسيسية
٤٤٣,٦٦٥	٤٤٣,٦٦٥		إحتياطي رأسمالي
(٧٤٠,٢٤٢)	(١,٢٩٩,٢٥١)		(خسائر) متراكمة
٣,١٣٥,٨٧٢	٢,٥٧٦,٨٦٣		إجمالي حقوق الملكية
٣,٢٣٢,٥٩١	٢,٦٩٠,٠٠١		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٢٤١,٠٧٣	٢٩١,٠٠٥	(١٢)	المبيعات
(٧٧,٠٠٠)	(١١٣,٣٨٤)	(١٣)	تكلفة المبيعات
١٦٤,٠٧٣	١٧٧,٦٢١		مجمل الدخل
			المصروفات
(١٤٧,٨٢٠)	(١٣٢,٤٠٦)	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣,٨٨٣)	(٣,٨٨٣)		إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٢١٤,٣٢٣)	-		إستهلاك الممتلكات الاستثمارية
(٨٠٠)	(٣٤٢)		إطفاء الاصول الغير ملموسة
(٣٦٦,٨٢٦)	(١٣٦,٦٣١)		إجمالي المصروفات
(٢٠٢,٧٥٣)	٤٠,٩٩٠		صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٤٩,٩٢٠	-		إيرادات أخرى
٣,٠٠٠	-		تبرعات نقدية
(١٤٩,٨٣٣)	٤٠,٩٩٠		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٩,٩١٩)	(١٥,٤٠٩)		الزكاة
(١٥٩,٧٥٢)	٢٥,٥٨١		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
-	(٥٨٤,٥٩٠)		خسائر إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية
(١٥٩,٧٥٢)	(٥٥٩,٠٠٩)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)

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
(١٤٩,٨٣٣)	٤٠,٩٩٠	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٣,٨٨٣	٣,٨٨٣	إهلاك العقارات والمعدات والآلات
٢١٤,٣٢٣	-	إستهلاك ممتلكات استثمارية
٨٠٠	٣٤٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٧١,٨٧٣	٤٧,٩١٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
٤,٠٠٠	(١٠,٥٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٦,٧٣٠)	٢٦,٠١٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٢٧,٧٠٦)	المسدد من مخصص الزكاة
٤٩,١٤٣	٣٥,٧٢٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-	(٤,٠٢٠)	مدفوعات لشراء ممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤,٠٢٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٤٣,٦٦٥	-	المضاف إلى احتياطي رأسمالي
٣٤٣,٦٦٥	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٩٢,٨٠٨	٣١,٧٠٥	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٣٦٧,٣٢١	٧٦٠,١٢٩	رصيد النقد لدى البنك أول السنة
٧٦٠,١٢٩	٧٩١,٨٣٤	رصيد النقد لدى البنك آخر السنة

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	إحتياطي رأسمالي	إحتياطي إعانة تأسيسية	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٢,٩٥١,٩٥٩	(٥٨٠,٤٩٠)	١٠٠,٠٠٠	٢٥٩,٠٤١	٥,٤٠٨	٣,١٦٨,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٣٤٣,٦٦٥	-	٣٤٣,٦٦٥	-	-	-	المضاف إلى الإحتياطي رأسمالي
(١٥٩,٧٥٢)	(١٥٩,٧٥٢)	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٣,١٣٥,٨٧٢	(٧٤٠,٢٤٢)	٤٤٣,٦٦٥	٢٥٩,٠٤١	٥,٤٠٨	٣,١٦٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,١٣٥,٨٧٢	(٧٤٠,٢٤٢)	٤٤٣,٦٦٥	٢٥٩,٠٤١	٥,٤٠٨	٣,١٦٨,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٥٥٩,٠٠٩)	(٥٥٩,٠٠٩)	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٢,٥٧٦,٨٦٣	(١,٢٩٩,٢٥١)	٤٤٣,٦٦٥	٢٥٩,٠٤١	٥,٤٠٨	٣,١٦٨,٠٠٠	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 بحي الروضة بالدمام مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢) وتاريخ ١٤٣٦/٢/٥ هـ

ومركزها: الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي:

- متعددة الاغراض.

- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحاً توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية 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 مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

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

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. المتلكات 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، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

مباني	١٠%	أثاث وتجهيزات	١٥%
معدات والآت	١٥%		

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

٥/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات 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 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.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

٨/٢/٢. الزكاة

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

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 اقتصادية 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 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.

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- 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 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 وأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٦٠,١٢٩	٧٩١,٨٣٤	النقدية لدى البنك
٧٦٠,١٢٩	٧٩١,٨٣٤	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٩,٠٠٠	سلف عاملين
١,١٥٥	١,١٥٥	أرصدة مدينة أخرى
-	١,٥٠٠	ذمم مدينة مطاعم الكرك
١,١٥٥	١١,٦٥٥	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
 الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	معدات وآلات	أثاث وتجهيزات	البيان
٢٣,٨٦١	٦,٠٧٥	١٧,٧٨٦	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤,٠٢٠	٥٠٠	٣,٥٢٠	إضافات خلال العام
٢٧,٨٨١	٦,٥٧٥	٢١,٣٠٦	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١٧,٦١٦)	(٤,٧٦٦)	(١٢,٨٥٠)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٣,٨٨٣)	(١,٢١٥)	(٢,٦٦٨)	إهلاكات العام
(٢١,٤٩٩)	(٥,٩٨١)	(١٥,٥١٨)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٣٨٢	٥٩٤	٥,٧٨٨	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٢٤٥	١,٣٠٩	٤,٩٣٦	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٦. الممتلكات الإستثمارية "بالصافي"

الإجمالي	مباني	البيان
٢,٤٦٤,٧٢٠	٢,٤٦٤,٧٢٠	صافي القيمة الدفترية للمباني في ١ يناير ٢٠٢١
(٥٨٤,٥٩٠)	(٥٨٤,٥٩٠)	فرق إعادة التقييم
١,٨٨٠,١٣٠	١,٨٨٠,١٣٠	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
 الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

الإجمالي	برامج محاسبية	
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	الإضافات خلال العام
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٣,٦٥٨)	(٣,٦٥٨)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢١
(٣٤٢)	(٣٤٢)	إطفاء العام
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٤٢	٣٤٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٧,٧٣٥	٤٤,٥٦٢	إيرادات مقبوضة مقدماً
٣,٤٧٥	٣,٩٧٥	تأمينات لدى الغير
٦,٠٢٦	١٤,٧١٥	ضريبة القيمة المضافة
٣٧,٢٣٦	٦٣,٢٥٢	

٩. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٧٣١	١,٧٣١	الرصيد في أول السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١,٧٣١	١,٧٣١	رصيد المخصص نهاية العام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(١٤٩,٨٣٣)	٤٠,٩٩٠	صافي الدخل قبل الزكاة
٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون يضاف إليه
٣,١٦٨,٠٠٠	٣,١٦٨,٠٠٠	رأس المال
-	٢٧,٧٣٥	الإيرادات والدفوعات المقدمة
-	١٧٤,٨٠٨	الديون المستحقة طويلة الأجل
٥,٤٠٨	٥,٤٠٨	احتياطي نظامي
٢٥٩,٠٤١	٢٥٩,٠٤١	احتياطي إعانة تأسيسية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	إحتياطي رأسمالي
١,٧٣١	١,٧٣١	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢٠,٥٩٣	٢٣,٢٩٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤,٥٤٠	٦,٧٥٣	مخصص الزكاة المرحل
-	(٥٨٤,٥٩٠)	خسائر إعادة تقييم الممتلكات الإستثمارية
٣,٤٣٢,١٨٠	٣,٢٢٥,٨٦٩	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة (يخصم) منه
(٢,٤٧٠,٩٦٥)	(١,٨٨٦,٥١٢)	صافي العقارات والآلات ومعدات
(٣٤٢)	-	صافي الأصول غير الملموسة
(٥٨٠,٤٩٠)	(٧٤٠,٢٤٢)	(خسائر) متراكمة
(٣,٠٥١,٧٩٧)	(٢,٦٢٦,٧٥٤)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
٣٨٠,٣٨٣	٥٩٩,١١٥	الوعاء الزكوي
٩,٩١٩	١٥,٤٠٩	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤,٥٤٠	٣٤,٤٥٩	رصيد المخصص أول المدة
٩,٩١٩	١٥,٤٠٩	المكون خلال العام
-	(٢٧,٧٠٦)	المسدد خلال العام
٣٤,٤٥٩	٢٢,١٦٢	رصيد المخصص آخر المدة

١١. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠,٥٩٣	٢٣,٢٩٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	المكون خلال العام
٢٣,٢٩٣	٢٥,٩٩٣	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحي الروضة بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٢٥,٧٦٤	٢٨٣,٨٤٠	إيرادات المبنى الإستثماري
١٥,٣٠٩	٧,١٦٥	إيرادات تأجير مرافق
٢٤١,٠٧٣	٢٩١,٠٠٥	

١٣. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٧,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	إيجار أرض المبنى الإستثماري
-	٣,٣٨٤	أخرى
٧٧,٠٠٠	١١٣,٣٨٤	

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٩,٢٠٠	٤١,٧٠٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٢٥,٠٠٠	-	ايجارات
٧,٧٦١	٦,١٣١	كهرباء ومياه
٣,٢٣١	٣,٥٤٨	بريد وبرق وهاتف
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	بدل اجازة
١,٥٣٥	١,٩٢٨	قرطاسية ومطبوعات
٣,٦٩٨	١,٧١١	ضبيافة ونظافة
٩,٨١١	١٥,٠٣٣	رسوم حكومية واشتراكات
٨,٤٢٨	٨,٣٧٨	صيانة وإصلاح
٢,٩٢٠	٧,٩٥١	نقل وانتقالات
١٨,٥٣٧	٢٣,٨٨٣	تأمينات إجتماعية
-	١,٤٦٣	مصروفات علاج وتأمين طبي
٢,٠٠٠	٣,٥٠٠	تذاكر سفر
٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
٧,٩٩٩	٤,٤٨٠	مصارييف متنوعة
١٤٧,٨٢٠	١٣٢,٤٠٦	

١٥. إعادة تبويب:

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤/٠٢/١٤٤٤هـ الموافق ٢٠/٠٩/٢٠٢٢م.