



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



عضو غير نشريك 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](http://www.ihacpa.com)

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

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

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

رؤية  
2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	<u>المفرد</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٧ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
حائل - المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)، 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 الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل 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 المتحفظ

- قامت إدارة الجمعية بتقييم الأراضي الاستثمارية المملوكة لها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، ولم يتم مراعاة تقييم المباني المقامة عليها كذلك، حيث أن تلك الممتلكات تمثل ممتلكات استثمارية وطبقاً للقسم (١٦) الخاص بالممتلكات الاستثمارية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كان يجب فصل تلك الممتلكات عن الممتلكات والآلات والمعدات المملوكة للجمعية ، وقد قامت الجمعية باستخدام جزء من أرباح إعادة تقييم الأراضي الاستثمارية في تعليية رأس مال الجمعية، وهو الأمر الذي لا يتناسب مع متطلبات القسم (١٦) الممتلكات الاستثمارية في عدم تقييم المباني الاستثمارية وفي استخدام أرباح إعادة التقييم للأراضي الاستثمارية في تعليية رأس مال الجمعية نهاية العام الحالي .

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعته القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً متحفظ بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ٦ يونيو ٢٠٢١ م الموافق ٢٥ شوال ١٤٤٢ هـ.

## تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحائل

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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 الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على نواطؤ 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.



تقرير المراجع المستقل  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية  
الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحائل

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة و مدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً 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: ٢٩ شوال ١٤٤٣هـ  
الموافق: ٣٠ مايو ٢٠٢٢م  
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول المتداولة</b>			
٤,٩٤٠,١٧٢	٥,٤٨٥,٩٢٧	(٣)	النقدية لدى البنوك
٢٥٨,٤٨٣	٢٦٤,٠٨٣	(٤)	ذمم مدينة تجارية
٥٥,٩٦٣	٥٥,٩٦٣	(٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٩,٠٢٣	٢٨,٢٥٦	(٦)	المخزون
٨٠٧,٦٠٩	١,٣١٥,٥٨٠	(٧)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,٠٩١,٢٥٠	٧,١٤٩,٨٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
١٦,٧٨٦,١٥١	٥٣,٩٩٨,٦٨٤	(٨)	الممتلكات والالات والمعدات "بالصافي"
١٨,٦٠٠	١٨,٤٢٣	(٩)	أصول غير ملموسة "بالصافي"
١٦,٨٠٤,٧٥١	٥٤,٠١٧,١٠٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٢,٨٩٦,٠٠١	٦١,١٦٦,٩١٦		إجمالي الأصول
<b>الإلتزامات وحقوق المساهمين</b>			
<b>الإلتزامات المتداولة</b>			
٢٠٢,٩١٧	١٩٤,٠٢٧	(١٠)	مخصص الزكاة
٤٣,١٤٣	٦,٨٧٧	(١١)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٣,٠٧٠,٢٤٨	٢,٨٧٠,٠٥٤	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٣١٦,٣٠٨	٣,٠٧٠,٩٥٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>			
٦٣,٤٠٦	١٠٤,٤٥٥	(١٣)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٦٣,٤٠٦	١٠٤,٤٥٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣,٣٧٩,٧١٤	٣,١٧٥,٤١٣		إجمالي الإلتزامات
<b>حقوق المساهمين</b>			
٦٤٠,٥٥٠	١٩,٢٣٠,٠٠٠		رأس المال
٤,٣٩٥,٤٤٠	٤,٤٦٩,٦١٠		إحتياطي نظامي
٦,٤٠٠	٦,٤٠٠		علاوة الاصدار
٤,٠٥٢,١٠١	٤,٠٥٤,٨٠١		إحتياطي العام
-	٢٥,٢٣٣,٩٧٤		إحتياطي إعادة تقييم الاصول
٨٢٦,٥٧٦	٨٢٦,٥٧٦		إحتياطي إعانة فنية
٣٣٦,١٥١	٣٩٢,٩٣٧		أرباح اسهم
٩,٢٥٩,٠٦٩	٣,٧٧٧,٢٠٥		أرباح مبقاة
١٩,٥١٦,٢٨٧	٥٧,٩٩١,٥٠٣		إجمالي حقوق المساهمين
٢٢,٨٩٦,٠٠١	٦١,١٦٦,٩١٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل		عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٢,٢٠٨,٧٠٤	٢,٥١١,٩٨٧	(١٤)	الإيرادات
(٢٢٧,٦٦٦)	(٢٨٣,٥٨١)	(١٥)	تكلفة الإيرادات
١,٩٨١,٠٣٨	٢,٢٢٨,٤٠٦		مجمل الربح
			التكاليف والمصروفات
(٨١,١٣٥)	(٩٢,٦٥٥)	(١٦)	مصروفات بيع وتسويق
(٣٦٢,٧٠٩)	(٤٧٥,٩٥٧)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٠٠٩,٠٣١)	(١,٠٥٨,٨٤٢)	(١٨)	مصروفات النشاط العقاري
(١,٤٥٢,٨٧٥)	(١,٦٢٧,٤٥٤)		اجمالي المصروفات
٥٢٨,١٦٣	٦٠٠,٩٥٢		صافي الربح من النشاط الرئيسي
-	-		نتائج الاعمال الاخرى
٣,٨٤١	٤١,٧٥١	(١٩)	إيرادات أخرى
٥٣٢,٠٠٤	٦٤٢,٧٠٣		صافي الدخل قبل الزكاة
(١٦١,١٥٣)	(١٩٤,٠٢٧)		الزكاة
٣٧٠,٨٥١	٤٤٨,٦٧٦		صافي الدخل بعد الزكاة

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

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
٥٣٢,٠٠٤	٦٤٢,٧٠٣	صافي الربح بعد الزكاة
١,٠٠٩,٤٠٩	١,٠٠٧,٧٩٥	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
١,٤٠٠	٣,٠٢٧	اطفاء الاصول الغير ملموسة
١٤,٩٥٢	٤١,٠٤٩	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١,٥٥٧,٧٦٥	١,٦٩٤,٥٧٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات بالموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(٥,٦٠٠)	ذمم مدينة تجارية
-	-	مستحق من أطراف ذات عاقة
(٤٢٠)	٧٦٧	مخزون
(٥١٧,٢٦٤)	(٥٠٧,٩٧١)	مصرفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٠,٠١٦	(٢٠٠,١٩٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٧,٤٣٧)	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤٠٠,٠٠٠)	(٣٦,٢٦٦)	مخصص الخدمة الاجتماعية
(١٦٣,٨٧٥)	(٢٠٢,٩١٧)	الزكاة المسددة
٤٨٨,٧٨٥	٧٤٢,٣٩٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١,٨٣٥)	(٣٨,٢٢٠,٣٢٨)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٢٠,٠٠٠)	(٢,٨٥٠)	إضافات أصول غير الملموسة
(٣١,٨٣٥)	(٣٨,٢٢٣,١٧٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٣٠٠	١٨,٥٨٩,٤٥٠	إضافات رأس المال
(٣٠٢,٣٥٨)	٢٥,٣١٠,٨٤٤	الإحتياطات
-	٥٦,٧٨٦	أرباح أسهم
-	(٥,٩٣٠,٥٤٠)	توزيعات الارباح
(٣٠١,٠٥٨)	٣٨,٠٢٦,٥٤٠	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٥٥,٨٩٢	٥٤٥,٧٥٥	صافي التغير في النقد خلال السنة
٤,٧٨٤,٢٨٠	٤,٩٤٠,١٧٢	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٤,٩٤٠,١٧٢	٥,٤٨٥,٩٢٧	النقد لدى البنوك في نهاية السنة



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

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

الإجمالي	أرباح مبقاة	أرباح الأسهم	إحتياطي إعانة فنية	إحتياطي تقييم الأصول	إحتياطي عام	علاوة إصدار	إحتياطي نظامي	رأس المال	
١٩,٤٤٦,٤٩٤	٨,٩٠٢,١٤٨	٣٤٦,٢٨١	٤٨٢,٩١١	-	٤,٦٨١,٨٦٤	٦,٤٠٠	٤,٣٨٧,٦٤٠	٦٣٩,٢٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
(٢٤,٠٦٠)	(١٣,٩٣٠)	(١٠,١٣٠)	-	-	-	-	-	-	توزيع أرباح
٣٧٠,٨٥١	٣٧٠,٨٥١	-	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل
٢,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	إضافات رأس المال
(١,٢٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	خصومات رأس المال
٣٤٣,٦٦٥	-	-	٣٤٣,٦٦٥	-	-	-	-	-	المحمل علي إحتياطي إعانة فنية
(٦٢٩,٧٦٣)	-	-	-	-	(٦٢٩,٧٦٣)	-	-	-	المنصرف من الإحتياطي العام
٧,٨٠٠	-	-	-	-	-	-	٧,٨٠٠,٠٠٠	-	المحول للإحتياطي النظامي من رأس المال
١٩,٥١٦,٢٨٧	٩,٢٥٩,٠٦٩	٣٣٦,١٥١	٨٢٦,٥٧٦	-	٤,٠٥٢,١٠١	٦,٤٠٠	٤,٣٩٥,٤٤٠	٦٤٠,٥٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٩,٥١٦,٢٨٧	٩,٢٥٩,٠٦٩	٣٣٦,١٥١	٨٢٦,٥٧٦	-	٤,٠٥٢,١٠١	٦,٤٠٠	٤,٣٩٥,٤٤٠	٦٤٠,٥٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م
١٨,٥٨٩,٤٥٠	-	-	-	-	-	-	-	١٨,٥٨٩,٤٥٠	إضافات رأس المال
٧٤,١٧٠	-	-	-	-	-	-	٧٤,١٧٠	-	إضافات إحتياطي نظامي
٢,٧٠٠	-	-	-	-	٢,٧٠٠	-	-	-	إحتياطي عام
٢٥,٢٣٣,٩٧٤	-	-	-	٢٥,٢٣٣,٩٧٤	-	-	-	-	إحتياطي تقييم الأصول
٥٦,٧٨٦	-	٥٦,٧٨٦	-	-	-	-	-	-	أرباح الأسهم
(٥,٩٣٠,٥٤٠)	(٥,٩٣٠,٥٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	عائد علي معاملات سنوات سابقة
٤٤٨,٦٧٦	٤٤٨,٦٧٦	-	-	-	-	-	-	-	أرباح العام
٥٧,٩٩١,٥٠٣	٣,٧٧٧,٢٠٥	٣٩٢,٩٣٧	٨٢٦,٥٧٦	٢٥,٢٣٣,٩٧٤	٤,٠٥٤,٨٠١	٦,٤٠٠	٤,٤٦٩,٦١٠	١٩,٢٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

**١. التكوين والنشاط:-**

- الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥) وتاريخ ١٣/٩/١٤١٠ هـ ومركزها الرئيسي: حائل - المملكة العربية السعودية  
وبلغ رأس مال الجمعية ١٩,٢٣٠,٠٠٠ ريال سعودي عدد ٣٨٤,٦٠٠ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم ٥٠ ريال للسهم  
**وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي**  
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
- ١- يحق للجمعية الإقتراض / الإقتراض أو التمويل والرهن من أي جهة
  - ٢- يحق للجمعية ممارسة نشاط الإسكان التعاوني
  - ٣- بيع وشراء - استيراد وتصدير المعدات والمواد الزراعية
  - ٤- المواد الغذائية والإستهلاكية
  - ٥- الخدمات والصيانة والتسويق
  - ٦- الغاز والكهرباء ومشتقاتها
  - ٧- الخدمات الاجتماعية والصحية
  - ٨- أي نشاط تراه جمعية العمومية في صالح المنطقة والمساهمين أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية

**السنة المالية**

تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ وبناءً عليه تكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ في يناير وتنتهي في ديسمبر من كل عام.

**٢. أسس الإعداد:**

"تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.  
يتم إعداد القوائم المالية للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس مفهوم الإستمرارية، وتستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات، إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

**١/٢/٢. التقديرات المحاسبية**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الإفتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية.

**٢/٢/٢. الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات**

تحدد الإدارة الأعمار الإفتراضية المقدرة للممتلكات والمعدات لحساب الإهلاك. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول ويتم مراجعة الأعمار الإفتراضية المقدرة للممتلكات والمعدات بشكل سنوي.

**٣/٢/٢. انخفاض قيمة الأصول غير المالية**

تقوم الجمعية، في تاريخ إعداد كل قوائم مالية، بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم إذا كان هناك مؤشر على وجود هبوط في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الجمعية بإجراء تقدير القيمة الإستردادية للأصول. القيمة الإستردادية للأصل هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى لتحديد قيمة الاستخدام وهي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل باستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق.  
إذا كانت القيمة الإستردادية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يكن هناك أي هبوط في القيمة. معترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل."

بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهرية، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الإعتراف بالمخصص مع الأخذ في الإعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الإسترداد السابقة .

#### ٤/٢/٢. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة ، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزمة بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام .  
إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعرض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

#### ٥/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتشريع الهيئة العامة للزكاة والضرائب ("GAZT"). يتم إثبات استحقاق الزكاة في قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب التزامات الزكاة الإضافية، إن وجدت، المتعلقة بالربط النهائي عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة.

#### ٦/٢/٢. أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية من قبل الجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بثبات على جميع السنوات المعروضة."

#### ٧/٢/٢. المعاملات بالعملة الأجنبية

##### أ- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للجمعية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة وهي الريال السعودي ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

##### ب- المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريالات السعودية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن تحويل أسعار الصرف للموجودات والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل."

#### ٨/٢/٢. النقد لدى البنوك

تشتمل النقدية وشبه النقدية المعروضة في قائمة المركز المالي على النقد في الصندوق ولدى البنوك.

#### ٩/٢/٢. المخزون:-

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الأتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع كما يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح كما تقوم الجمعية (عند اللزوم) بإثبات إنخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الإستردادية للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل.

#### ١٠/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

"يتم الاعتراف بالعقارات والألات والمعدات عند نشأتها بالتكلفة. تتضمن التكلفة المصروفات التي تعود (بشكل مباشر) إلى جلب الأصل وبالحالة اللازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

تضيف الجمعية إلى القيمة الدفترية لبند عقارات والألات ومعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد هذه التكلفة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل فوائد مستقبلية إضافية للشركة. يتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. يتم الاعتراف بجميع الألات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإهلاك. لا يتم إهلاك الأراضي. يتم تحميل إهلاك الأصول الأخرى بغرض توزيع تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:"

٢٥	مباني
٤	سيارات
٧	أجهزة وعدد
٧	الألات ومعدات
١٠	أثاث وتجهيزات

#### ١١/٢/٢. 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.

#### ١٢/٢/٢. تحقق الإيرادات

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للعبء المستلم أو المستحق من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الشركة. يظهر الإيراد صافياً من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الشركة. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الاعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة، كما هو موضح أدناه:

بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-

- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية السلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

#### ١٣/٢/٢. تقديم الخدمات

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن قياس مرحلة الانجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها."

#### ١٤/٢/٢. المنح والإعانات الحكومية

• يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.

• يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد استيفاء شروط الأداء.

• يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

• يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة."

#### ١٥/٢/٢. التكاليف والمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف."

#### ١٦/٢/٢. الإلتزامات المحتملة

الإلتزامات المحتملة هي الإلتزام محتمل يمكن أن يظهر نتيجة أحداث ماضية ووجوده سوف يؤكد فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أكثر مستقبلي ليس بالكامل تحت سيطرة الجمعية، أو هو الإلتزام حالي لم يسجل بسبب عدم احتمال وجود موارد خارجة لسداد هذا الإلتزام. عند عدم القدرة على قياس قيمة الإلتزام بشكل دقيق، فإن الجمعية لا تسجل الإلتزامات المحتملة، ولكن توضح عنها في القوائم المالية.

١٧/٢/٢ . 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
- ٦- يتم صرف نسبة ١٠٪ من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً لللائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على ان مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠٪ من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقاً للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

٣. نقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٩٤٠,١٧٢	٥,٤٨٥,٩٢٧	النقد لدى البنوك
٤,٩٤٠,١٧٢	٥,٤٨٥,٩٢٧	

٤. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٩,٦٠٠	عملاء
١,٢٦٥,٣٤١	١,٢٦٥,٣٤١	ذمة عبد الله علي الراجح
١٠٩,٣٦٢	١٠٥,٣٦٢	مؤسسة الحياة الزراعية
(١,١١٦,٢٢٠)	(١,١١٦,٢٢٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٥٨,٤٨٣	٢٦٤,٠٨٣	

الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,١١٦,٢٢٠	١,١١٦,٢٢٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	مسترد من المخصص
-	-	المخصص المكون خلال السنة
١,١١٦,٢٢٠	١,١١٦,٢٢٠	

٥. مستحق من أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات علاقة بصفة أساسية والمصاريف المدفوعة نيابة عن الأطراف ذات العلاقة والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع المنشآت التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٥,٩٦٣	٥٥,٩٦٣	فهد إبراهيم التميمي
٥٥,٩٦٣	٥٥,٩٦٣	

٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٩,٠٢٣	٢٨,٢٥٦	مواد خام
٢٩,٠٢٣	٢٨,٢٥٦	

٧. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٣,٠٧٤	١١,٢٠١	دفعات مقدمة للموردين
٧٤٠,٠٣٥	١,٢٩٩,٨٧٩	إيرادات مستحقة إيجارات
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	ذمم مدينة موظفين
٨٠٧,٦٠٩	١,٣١٥,٥٨٠	

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحائل  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. ممتلكات والآلات ومعدات "بالصافي"

الأراضي	المباني	سيارات	أجهزة وعدد	الآلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	الإجمالي	
١٤٦,٣٤٧	٢٦,٧٨٦,٦٢٤	٢٢٨,٠٠٠	٧٣,٠٠٣	١,٢٤٣,٩٠٣	٣٤٨,١١٣	٢٨,٨٢٥,٩٩٠	التكلفة في يناير ٢٠٢١ م
٣٨,٢٠٠,٣٢١	٣٨,٧٦٦	-	٢٢,٨١٩	٩٧,٨٢٤	٦,٩٤٥	٣٨,٣٦٦,٦٧٥	الإضافات خلال العام
(١٤٦,٣٤٧)	-	-	-	-	-	(١٤٦,٣٤٧)	الاستبعادات
٣٨,٢٠٠,٣٢١	٢٦,٨٢٥,٣٩٠	٢٢٨,٠٠٠	٩٥,٨٢٢	١,٣٤١,٧٢٧	٣٥٥,٠٥٨	٦٧,٠٤٦,٣١٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	(١٠,٣٨٧,٨٤٤)	(٢٢٧,٩٩٦)	(٤٩,٢٤٩)	(١,٠٣٥,٤٤١)	(٣٣٩,٣٠٩)	(١٢,٠٣٩,٨٣٩)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م
-	(٩٦٨,٣٧١)	-	(٤,٧١٩)	(٣٣,٥٩٧)	(١,١٠٨)	(١,٠٠٧,٧٩٥)	إهلاك العام
-	(١١,٣٥٦,٢١٥)	(٢٢٧,٩٩٦)	(٥٣,٩٦٨)	(١,٠٦٩,٠٣٨)	(٣٤٠,٤١٧)	(١٣,٠٤٧,٦٣٤)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٨,٢٠٠,٣٢١	١٥,٤٦٩,١٧٥	٤	٤١,٨٥٤	٢٧٢,٦٨٩	١٤,٦٤١	٥٣,٩٩٨,٦٨٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٤٦,٣٤٧	١٦,٣٩٨,٧٨٠	٤	٢٣,٧٥٤	٢٠٨,٤٦٢	٨,٨٠٤	١٦,٧٨٦,١٥١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٩. أصول غير ملموسة "بالصافي"

برمجيات	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٨٥٠	٢,٨٥٠	إضافات خلال العام
٢٢,٨٥٠	٢٢,٨٥٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	مجمع الإطفاء ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٣,٠٢٧)	(٣,٠٢٧)	إطفاء العام
(٤,٤٢٧)	(٤,٤٢٧)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٨,٤٢٣	١٨,٤٢٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٨,٦٠٠	١٨,٦٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٠. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥٧,٢٧٩,٩١٠	١٨,٧٩٣,٨٧١	رصيد حقوق المساهمين
٣٠٩,٤٦٦	٨٤,٩٠٧	المخصصات في بداية الفترة
١,١١٦,٢٢٠	١,١١٦,٢٢٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٣٨٨,٨٥٠	٢,٥١٥,٥١١	توزيعات أرباح
٦٨٣,٧٥٣	٥٤٦,٩٥٦	صافي الدخل المعدل
٦١,٧٧٨,١٩٩	٢٣,٠٥٧,٤٦٥	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		يخصم منه:
(٥٣,٩٩٨,٦٨٤)	(١٦,٧٨٦,١٥١)	صافي الممتلكات والالات والمعدات
(١٨,٤٢٣)	(١٨,٦٠٠)	صافي الاصول الغير ملموسة
٧,٧٦١,٠٩٢	٦,٢٥٢,٧١٤	وعاء الزكاة
١٩٤,٠٢٧	١٦١,١٥٣	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٠٢,٩١٧	٢٠٥,٦٣٩	رصيد المخصص اول السنة
(٢٠٢,٩١٧)	(١٦٣,٨٧٥)	المسدد خلال السنة
١٩٤,٠٢٧	١٦١,١٥٣	المكون خلال السنة
١٩٤,٠٢٧	٢٠٢,٩١٧	رصيد المخصص اخر المدة

\*إدارة الجمعية هي من قامت بإحتساب الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٤٣,١٤٣	٤٣,١٤٣	رصيد المخصص أول السنة
-	٢٣,٧٣٤	المكون خلال السنة
(٤٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
٤٣,١٤٣	٦,٨٧٧	رصيد المخصص آخر المدة

١٢. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٥١٥,٥١١	٢,٣٨٨,٨٥٠	توزيعات أرباح مستحقة
-	١,٣٣٩	مصلحة التأمينات الاجتماعية
٤١٩,٢٠٠	٣٠٩,٦٧٨	إيرادات مدفوعة مقدماً
٥٥,٥٨٧	٩٤,٧١٠	أوراق الدفع
٧٩,٧٧٤	٧٥,٣٠٣	ضريبة القيمة المضافة
١٧٦	١٧٤	أخرى
٣,٠٧٠,٢٤٨	٢,٨٧٠,٠٥٤	

١٣. منافع ومزايا الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١٥,٨٩١	٦٣,٤٠٦	رصيد المخصص أول السنة
١٤,٩٥٢	٤١,٠٤٩	المكون خلال السنة
(٦٧,٤٣٧)	-	المدفوع خلال السنة
٦٣,٤٠٦	١٠٤,٤٥٥	رصيد المخصص آخر المدة

١٤. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٧١٥,٠٣٦	٢,٠٦٩,٢٣٧	إيرادات ايجارات العقارات
٤٩٣,٦٦٨	٤٤٢,٧٥٠	إيرادات المبيعات
٢,٢٠٨,٧٠٤	٢,٥١١,٩٨٧	

١٥. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٧,٠٥٣	-	المشتريات
١٣٠,٦١٣	٢٨٣,٥٨١	مصروفات التشغيل
٢٢٧,٦٦٦	٢٨٣,٥٨١	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٦. مصروفات بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣١,٣٠٧	٤٦,٤٢٥	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١,١٣٠	٩,٠٩١	صيانة ومحروقات السيارات
١,٢٢٨	٧,٦٥٩	تأمين طبي وعلاج العاملين
٦٢٨	-	تأمينات إجتماعية
٢٢,١٣٢	٩,٠٢٠	عمولة تحصيل
٨٥٠	-	تذاكر وسفر
٢٣,٨٦٠	٢٠,٤٦٠	رسوم حكومية
٨١,١٣٥	٩٢,٦٥٥	الرصيد في نهاية العام

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢١٩,٩٨٢	٢٦٣,٧٧٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٢١,٠١١	٢٠,٤٤٣	مصاريف التأشيرات وتجديد الاقامات
٤,٧٩٩	٦,٩٠٩	رسوم حكومية
٤,٩٤٠	٦,٤٢١	أدوات مكتبية ومطبوعات
١١,٥٠٦	٦,٢٣٦	مصاريف انترنت واتصالات
١,٤٥٦	١٣,٣٢١	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
١,٠٩٩	٤,٨٢٦	محروقات وصيانة سيارات
٩,٨٤٢	٧,٧٣٨	ضيافة ونضافة
٧,٥٥١	٢٤,٩٥٣	تأمينات إجتماعية
٨,٨٢٨	٤١,٠٤٩	مكافأة ترك الخدمة
٢,٨٠٣	٢,٠٦٩	صيانة أجهزة ومعدات
-	٢٨٠	متنوعة ونثرات
١٣٨	٤٢٥	مصاريف بنكية
١,٩٣١	١,٧٩٧	تذاكر وبدلات سفر
١٧,٥٠٢	٢٣,٣٠٨	علاج طبي وتأمين طبي
١,٥٧٣	١,٥٢٠	تأمين سيارات
٥,٣١٠	٣,١٢٦	مصروفات تقنية المعلومات
-	٣,٠٨٨	صيانة وترميم مباني
-	٢,٢٢٤	دعايا وإعلان
١,٤٠٠	-	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٤١,٠٣٨	٤٢,٤٥١	اهلاك الاصول الثابتة
٣٦٢,٧٠٩	٤٧٥,٩٥٧	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٨. مصروفات النشاط العقارى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢٤,١١٥	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٣٩,٠٠٠	مصروفات تقييم الأصول
-	٥٢٢	عدد وأدوات كهربائية وصيانة
-	٤,٤٠٠	رسوم حكومية
-	٩٠٠	مصروفات القيمة المضافة
٢١,٣١٩	١٩,٢٥٢	مصاريق مياه
١٩,٣٤١	٢,٢٨٢	صيانة وترميم مباني
٩٦٨,٣٧١	٩٦٨,٣٧١	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
١,٠٠٩,٠٣١	١,٠٥٨,٨٤٢	

١٩. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٨٤١	٤١,٧٥١	إيرادات أخرى متنوعة
٣,٨٤١	٤١,٧٥١	

٢٠. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩/١٠/١٤٤٣هـ الموافق ٣٠/٥/٢٠٢٢م.