



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير بنفريك 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 : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦١٠٠٠٨ + ٦٩٩
فاكس : ٤٦١٣٢٢ + ٩٦٦





تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨)، 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 بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير 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

- لم تقم الجمعية بعمل مخصص الزكاة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٤) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والذي ينص على أن تقوم المنشأة بقياس وإثبات مصروف الزكاة.
- لم تقم الجمعية بإعادة تقييم الأصول الإستثمارية ايضاح رقم (٩) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (١٦-١٧) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و الذي ينص على أن تقوم المنشأة بقياس القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية على أساس تقييم من قبل خبير تثمين مستقل لدية مؤهل مهني معترف به وذو صلة ولديه خبرة حديثة في موقع وصنف الممتلكات الاستثمارية محل التقييم.

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 إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا 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 غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ١١ إبريل ٢٠٢١ م الموافق ٢٩ رمضان 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 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 بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك،

والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، 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 جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدبر

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

التاريخ: ١٢ محرم ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٥٧٧,٥٦٦	٤١٠,٧٩٨	(٣)	النقد لدى البنك
٩٩,٧٧٨	٤٣٥,٢٨٦	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,١٦٦,٥٨٠	٧٧٦,٥٢٤	(٥)	إيرادات مستحقة
٧٠,٢٢٧	٤٠,٣٣١		المخزون
١,٩١٤,١٥١	١,٦٦٢,٩٣٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٦)	إستثمارات متاحة للبيع
٣٧٤,٥١٥	٦٤٨,٢٣٦	(٧)	مشاريع تحت التنفيذ
٦٧٢,٨٧٥	٤١٧,١٥٦	(٨)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
٧,٠١٤	١١,٣٩١	(١٠)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٣,٢٤٢,٤٧٩	٢,٩٨٢,٨١٨	(٩)	الأصول الإستثمارية
٤,٣٢٦,٨٨٣	٤,٠٨٩,٦٠١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٢٤١,٠٣٤	٥,٧٥٢,٥٤٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٣٧,٦٠١	٣٧,٦٠١		دائنو توزيعات أسهم
٣٨,٦٥٣	٣٥,٢٠٣	(١١)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٥١,٨٧٠	٣,٠٧١	(١٢)	مخصص الزكاة
	٢٠١,٩٣٧		إيرادات مشروعات مؤجلة
١٢٨,١٢٤	٢٧٧,٨١٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات الغير متداولة
٣٨,٩٩٧	٣٠,٣٤١	(١٣)	مخصص مزايا ومنافع موظفين
٣٨,٩٩٧	٣٠,٣٤١		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
١٦٧,١٢١	٣٠٨,١٥٣		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢,٤١٦,٨٠٠	٢,٤١٦,٨٠٠		رأس المال
١,١٩٩,٥٢١	١,١٩٩,٥٢١		إحتياطي نظامي
١,٩٤٤,١٤٦	١,٨٤٧,٧١٧		إحتياطي بناء مقر
٥١٣,٤٤٦	(١٩,٦٥١)		(خسائر) متراكمة
٦,٠٧٣,٩١٣	٥,٤٤٤,٣٨٧		إجمالي حقوق الملكية
٦,٢٤١,٠٣٤	٥,٧٥٢,٥٤٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١,٥٤٢,٩٦٢	٢,٤٢٤,٦٨٠		المبيعات
(١,٦٦٣,٤٢٦)	(٢,٥١٧,٤٤١)	(١٤)	تكلفة المبيعات
(١٢٠,٤٦٤)	(٩٢,٧٦١)		مجمل الدخل (الخسارة)
			المصروفات
(٢٢٣,٨٨٦)	(٢٣٢,٧٥٦)	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
(٤٨٨,٥٦٩)	(٤٤٣,٣٩٨)		إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(٣١٦)	(٢,٥٢٣)		إطفاء الاصول غير ملموسة
(١٢٦,٥١٢)	-		مكافأة مجلس الادارة
(٨٣٩,٢٨٣)	(٦٧٨,٦٧٧)		إجمالي المصروفات
(٩٥٩,٧٤٧)	(٧٧١,٤٣٨)		صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٤٠٥,٠٦٦	٢٣٨,٣٤١	(١٦)	إيرادات أخرى
١٢٦,٥١٢	-		إعانة الوزارة
(٤٢٨,١٦٩)	(٥٣٣,٠٩٧)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٤٩,٤٦٢)	-		الزكاة
(٤٧٧,٦٣١)	(٥٣٣,٠٩٧)		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٤٧٧,٦٣١)	(٥٣٣,٠٩٧)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)

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
(٤٢٨,١٦٩)	(٥٣٣,٠٩٧)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
١٥٣,٣٤٩	١٦٣,٢٣٢	اهلاك الاصول الاستثمارية
٣٣٥,٢٢٠	٢٨٠,١٦٦	إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٣١٦	٢,٥٢٣	إطفاء الاصول الغير ملموسة
-	٧,١٥٠	المكون من مخصص منافع موظفين
٣٧,١٠٩	-	المكون من مخصص الخدمة الاجتماعية
٩٧,٨٢٥	(٨٠,٠٢٦)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٣٧,٩٢٨)	(٣٣٥,٥٠٨)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٥,٥٠٠)	٣٩٠,٠٥٦	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢١,٩٦١)	٢٩,٨٩٦	المخزون
-	٢٠١,٩٣٧	إيرادات مشروعات مؤجلة
(٣٩,٢٣٨)	(٣,٤٥٠)	مخصص الخدمة الاجتماعية المسدد
٣٨,٩٩٧	(١٥,٨٠٦)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٥٧,٢٧٨)	(٤٨,٧٩٩)	الزكاة المسددة
(٢٥,٠٨٣)	١٣٨,٣٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٤٢,٠٠٠)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٦,٩٠٠)	إضافات أصول الغير ملموسة
(٣٤١,٥١٣)	(٢٧٣,٧٢١)	مشروعات تحت التنفيذ
٣	١٧,٥٥٣	إستبعاد الممتلكات والالات ومعدات
(٣٤١,٥١٠)	(٣٠٥,٠٦٨)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
(٣٦٦,٥٩٣)	(١٦٦,٧٦٨)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٩٤٤,١٥٩	٥٧٧,٥٦٦	رصيد النقد لدى البنك أول السنة
٥٧٧,٥٦٦	٤١٠,٧٩٨	رصيد النقد لدى البنك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)

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

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	إحتياطي بناء مقر	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٦,٦٣٨,٠٥٧	٩٩١,٠٧٧	٢,٠٣٠,٦٥٩	١,١٩٩,٥٢١	٢,٤١٦,٨٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(١٦,٥١٣)	-	(١٦,٥١٣)	-	-	إحتياطي بناء مقر
(٤٧٧,٦٣١)	(٤٧٧,٦٣١)	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٦,٠٧٣,٩١٣	٥١٣,٤٤٦	١,٩٤٤,١٤٦	١,١٩٩,٥٢١	٢,٤١٦,٨٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦,٠٧٣,٩١٣	٥١٣,٤٤٦	١,٩٤٤,١٤٦	١,١٩٩,٥٢١	٢,٤١٦,٨٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٩٦,٤٢٩)	-	(٩٦,٤٢٩)	-	-	إحتياطي بناء مقر
(٥٣٣,٠٩٧)	(٥٣٣,٠٩٧)	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٥,٤٤٤,٣٨٧	(١٩,٦٥١)	١,٨٤٧,٧١٧	١,١٩٩,٥٢١	٢,٤١٦,٨٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨) وتاريخ ١٣٩٣/١/٢٨ هـ ، ومركزها: الرياض – المملكة العربية السعودية.

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٢٠٤١٦٠٨٠٠ ريال (عدد ٢٤٠١٦٨ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال) وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

- متعددة الأغراض

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

السنة المالية

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

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

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

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الإستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط.

٢/٢. أستخدام 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 والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

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

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

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

٣/٢/٢. المخزون السلعي

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

٤/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات

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

المباني	٤%	أبار مياه	٤%
السيارات	٢٠%	خزان وقود	١٠%
أجهزة والآت وعدد	٢٠%	عدد وأدوات	١٠ - ١٥%
تحسينات على مباني مؤجرة	١٠%	طلميات وقود	١٠%
أثاث ومفروشات	١٠%	برامج ومواقع إلكتروني	١٠ - ١٥%

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

٥/٢/٢. الإستثمارات العقارية

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

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

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

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءاً 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 الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٩/٢/٢. الإعترا ف بالإيرادات

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

١٠/٢/٢. المصروفات

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

١١/٢/٢. توزيع الأرباح

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

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي 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 الإجتماعية.
- 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 ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
منطقة الرياض – 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	
٥٧٧,٥٦٦	٤١٠,٧٩٨	بنك الرياض
٥٧٧,٥٦٦	٤١٠,٧٩٨	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧,٣٠٥	٢٨,٢١٤	مصنع كوكاكولا
٣٣,٨٤٠	١٣,٦٣٩	شركة باجات للصناعات الغذائية
٢٧,٦٦٧	٢٧,٦٦٧	امانات لدى الغير
٣٠,٩٦٦	١١,٣١٣	ضريبة القيمة المضافة
-	٣٥١,٤٥٣	مدينون متنوعون
-	٣,٠٠٠	ذمم موظفين
٩٩,٧٧٨	٤٣٥,٢٨٦	

٥. إيرادات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٣٣,٣٣٠	-	ايراد مستحق على المحطة
٨٣٣,٢٥٠	٧٧٦,٥٢٤	ايرادا مستحق على المبنى التجاري
١,١٦٦,٥٨٠	٧٧٦,٥٢٤	

٦. إستثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الجمعية المركزية*
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	

- *تتمثل الإستثمارات بعدد ٣٠ سهم قيمة السهم الواحد ١٠٠٠ ريال بإجمالي ٣٠٠٠٠ ريال

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٣٨,٥١٣	٤١٠,٦٧١	محطة الوقود
٣٦,٠٠٢	٣٩,٥٠٢	مشروع السوق الاستهلاكي
-	١٩٨,٠٦٣	مشروع بئر سقيا
٣٧٤,٥١٥	٦٤٨,٢٣٦	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
 منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	السيارات	أسطوانات الغاز	أجهزة والألات	عدد وأدوات	الأثاث	تحسينات على مباني مستأجرة	المباني	الأراضي	البيان
٣,١٢٥,٤٦٢	٧٩١,٩٠٥	١١٩,٩٩٤	٥١٧,٧٧٩	١٢٣,٢٥٧	١٩٩,٧٧٧	٤٩٦,١٠٠	٨٥٦,٦٥٠	٢٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال العام
(١٧,٥٥٣)	-	(١٧,٥٥٣)	-	-	-	-	-	-	استبعاد خلال العام
٣,١٤٩,٩٠٩	٧٩١,٩٠٥	١٤٤,٤٤١	٥١٧,٧٧٩	١٢٣,٢٥٧	١٩٩,٧٧٧	٤٩٦,١٠٠	٨٥٦,٦٥٠	٢٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢,٤٥٢,٥٨٧)	(٦٠٠,٦٤٥)	(٦٣,٣٨٤)	(٤٦٠,٠٤٧)	(١٢٣,٢٥٦)	(١٩٩,٧٧٦)	(١٤٨,٨٣٠)	(٨٥٦,٦٤٩)	-	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٨٠,١٦٦)	(١٥٨,٣٨١)	(١٤,٤٤٤)	(٥٧,٧٣١)	-	-	(٤٩,٦١٠)	-	-	إهلاكات العام
(٢,٧٣٢,٧٥٣)	(٧٥٩,٠٢٦)	(٧٧,٨٢٨)	(٥١٧,٧٧٨)	(١٢٣,٢٥٦)	(١٩٩,٧٧٦)	(١٩٨,٤٤٠)	(٨٥٦,٦٤٩)	-	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤١٧,١٥٦	٣٢,٨٧٩	٦٦,٦١٣	١	١	١	٢٩٧,٦٦٠	١	٢٠,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٧٢,٨٧٥	١٩١,٢٦٠	٥٦,٦١٠	٥٧,٧٣٢	١	١	٣٤٧,٢٧٠	١	٢٠,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٩. الأصول الإستثمارية

الإجمالي	المباني	الأراضي	البيان
٦,٠٥٤,٩٤١	٥,٩٩٦,٥٤٧	٥٨,٣٩٤	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	إضافات خلال العام
٦,٠٥٤,٩٤١	٥,٩٩٦,٥٤٧	٥٨,٣٩٤	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢,٨١٢,٤٦٢)	(٢,٨١٢,٤٦٢)	-	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٥٩,٦٦١)	(٢٥٩,٦٦١)	-	إهلاكات العام
(٣,٠٧٢,١٢٣)	(٣,٠٧٢,١٢٣)	-	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٩٨٢,٨١٨	٢,٩٢٤,٤٢٤	٥٨,٣٩٤	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٢٤٢,٤٧٩	٣,١٨٤,٠٨٥	٥٨,٣٩٤	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
 منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. الأصول الغير ملموسة "بالصافي"

الإجمالي	برامج	
٧,٩١٠	٧,٩١٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	الإضافات خلال العام
١٤,٨١٠	١٤,٨١٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١٩٦)	(١٩٦)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢,٥٢٣)	(٢,٥٢٣)	إطفاء العام
(٣,٤١٩)	(٣,٤١٩)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١,٣٩١	١١,٣٩١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٠١٤	٧,٠١٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١١. مخصص خدمة الإجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٠,٧٨٢	٣٨,٦٥٣	رصيد المخصص أول العام
٣٧,١٠٩	-	إعانة الوزارة
(٣٩,٢٣٨)	(٣,٤٥٠)	المسدد خلال العام
٣٨,٦٥٣	٣٥,٢٠٣	رصيد المخصص نهاية العام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٤٢٨,١٦٩)	-	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٣٧,١٠٩	-	مخصص الخدمة الاجتماعية المكون
٣٨,٩٩٧	-	مزايا ومنافع الموظفين المكون
		يضاف إليه
٢,٤١٦,٨٠٠	-	رأس المال
٩٩١,٠٧٧	-	الإرباح المبقاه
١,١٩٩,٥٢١	-	الاحتياطي النظامي
١,٩٤٤,١٤٦	-	إحتياطي بناء مقر
٣٧,٦٠١	-	دائنو توزيعات أرباح للمساهمين
١,٥٤٤	-	مخصص خدمة إجتماعية
٢,٤٠٨	-	مخصص الزكاة الغير مسدد
٦,٢٤١,٠٣٤	-	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
		(يخصم) منه
(٣٠,٠٠٠)	-	الاستثمارات
(٣,٢٤٢,٤٧٩)	-	صافي الاصول الاستثمارية
(٦٧٢,٨٧٥)	-	الممتلكات والالات والمعدات، صافي
(٧,٠١٤)	-	صافي الاصول الغير ملموسة
(٣٧٤,٥١٥)	-	مشاريع تحت التنفيذ
(٤,٣٢٦,٨٨٣)	-	إجمالي العناصر المخصومة
١,٩١٤,١٥١	-	وعاء الزكاة
٤٩,٤٦٢	-	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٩,٦٨٦	٥١,٨٧٠	رصيد المخصص أول العام
٤٩,٤٦٢	-	المكون خلال العام
(٥٧,٢٧٨)	(٤٨,٧٩٩)	المسدد خلال العام
٥١,٨٧٠	٣,٠٧١	رصيد المخصص نهاية العام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٨,٩٩٧	٣٨,٩٩٧	رصيد المخصص أول العام
-	٧,١٥٠	المكون خلال العام
-	(١٥,٨٠٦)	المسدد خلال العام
٣٨,٩٩٧	٣٠,٣٤١	رصيد المخصص نهاية العام

١٤. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٨,٢٦٦	٧٠,٢٢٧	مخزون أول المدة
١,٣٨٧,٤٨٢	٢,١١٧,٠٣٣	المشتريات
٢٩٧,٩٠٥	٣٧٠,٥١٢	مصاريف تشغيلية ١٤/١
(٧٠,٢٢٧)	(٤٠,٣٣١)	مخزون آخر المدة
١,٦٦٣,٤٢٦	٢,٥١٧,٤٤١	

١٤/١ مصاريف تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٨,١٣٥	٥٩,٠٣٣	راتب سائقين
١٩,١٠٠	٤٢,٦٨٢	راتب عمال
٥٨,٧٥٣	٣٦,٢٨٩	صيانة معدات ثقيلة
٧,٦١٠	٣,٢٩٤	تأمين مركبات
٢,٧٧٢	٣,٣٢٢	ايجار الاقفاص
٥,٧٩٠	٣,٨٤٩	صيانة وإصلاح وترميم
٢٠,٥٥٣	١٨,٨٢١	رسوم واشتراكات
٨,١٠٦	٨,١١١	ضيافة ونقلات
٣٧,١٣٤	٤٧,٤٨٦	تجديد إقامات
٥,٦٤٠	٧٢,٥٠٠	ايجار أرض المحلات التجارية
٩,٨٠٣	١,٥٠٠	أنظمة السلامة والاعلاف
١,٨٤١	٢,٨٠٣	رخصة محل الاعلاف
٢٠,٢٨٠	٣١,٢٦٦	تفريغ وتحميل
٢٢,٣٨٨	٢٦,٣٩٠	محروقات
-	٩,٥٣٣	مصاييف متنوعه
-	٣,٦٣٣	كهرباء ومياه
٢٩٧,٩٠٥	٣٧٠,٥١٢	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
منطقة الرياض – 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	
٨١,٨٤٠	١٣٨,٤٧٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
٥٤٦	١,٢٠٧	رسوم بنكية
٥,٩٢٦	١٢,٩٤١	رسوم واشتراكات
٧,١٣٣	١٩,٤٧٥	تأمينات إجتماعية
٢,٢٢٨	٣,٣٤٢	تأمين صحي وعلاج
٣,٠١٩	٣٤٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٣,٢٠٤	٣٣٢	بريد وهاتف وبرق
١١,٧٤٣	٨,٠٨٠	كهرباء ومياه
٣٨,٩٩٧	٧,١٥٠	مصروف نهاية الخدمة
٥٠,٠٠٠	-	أتعاب مهنية
٥,٢٥٠	-	مخالفات مرورية
-	٣٥,١٦٢	صيانة وإصلاح وترميم
-	١,١٦٤	دعاية واطلاق
-	٦٦٣	ضيافة ونقلات
١٤,٠٠٠	٤,٤٢٥	مصروفات أخرى
٢٢٣,٨٨٦	٢٣٢,٧٥٦	

١٦. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧,٥٠٠	٥,٥٠٠	ايجارات المحلات
٨,٩٩٨	-	ارباح بيع أصول
٤٩,٣٣٨	١٩٨,٠٦٣	تبرع مشروع سقيا لدعم الخدمة الاجتماعية
٣٠٥,٥٠٠	١١,٧٥٠	ايجارات سكنية
١٠,٢٣٠	١٩,٦٧٨	ايرادات نقل
٢٣,٥٠٠	٣,٣٥٠	ايرادات متنوعه
٤٠٥,٠٦٦	٢٣٨,٣٤١	

١٧. أحداث لاحقة

- بتاريخ ١٠/١١/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٦/٩ أصدرت محكمة التنفيذ بالرياض حكماً لصالح ناصر عبد العزيز ناصر المطوع بالتزام الجمعية سداد مبلغ ٥٦,٠٠٠ ريال لصالح المدعي وذلك نظير خلافات حول عقد إيجار عقار

١٨. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢/٠١/١٤٤٤ هـ الموافق ١٠/٠٨/٢٠٢٢ م.