

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفـرس
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 برفحاء

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 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 برفحاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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، ولم نستطع التحقق من صحة المبالغ المكونة في الأعوام السابقة.
- هناك مبالغ مدورة من سنوات سابقة ضمن المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ٦٠,٦٦٥ ولم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.
- هناك مبالغ مدورة من سنوات سابقة ضمن بند المدينون بمبلغ ٥٧٨,٥٤٣ ولم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.
- لم يرد إلينا المصادقات الخاصة بالعملاء والسلف والعهد والموردين ولم نتمكن من القيام بأي إجراءات بديلة للتحقق من صحة تلك الأرصدة.

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.

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

أمر آخر

تمت مراجعته القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتبهة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً (متحفظ) بموجب تقريره المؤرخ بالرياض في ١٢ مارس ٢٠٢١ م الموافق ٢٨ رجب 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 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 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 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. ويُعد خطر عدم اكتشاف 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.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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: ٠٠ ذو الحجة ١٤٤٣هـ

الموافق: ٠٠ يوليو ٢٠٢٢م

الرياض - المملكة العربية السعودية

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٩٢٤,٠٠٢	٦٧٨,٢١٧	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنك
٥٧٨,٥٤٣	٥٧٨,٥٤٣		ذمم مدينة تجارية
٩٥,٤٦٥	١٦٥,٧٦٥	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٩,٥٠٣	٦٩,٥٠٣	(٥)	المخزون
١,٦٦٧,٥١٣	١,٤٩٢,٠٢٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٢٠٥,٣٣٢	٢,١٦٢,٩١١	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
٢,٢٠٥,٣٣٢	٢,١٦٢,٩١١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٨٧٢,٨٤٥	٣,٦٥٤,٩٣٩		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٣٠,٥٦٣	١٣٠,٥٦٣	(٧)	ذمم دائنة تجارية
١١,٢١٩	١١,٢١٩	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢,٨١٤	٤٢,٨١٤		مخصص الخدمة الاجتماعية
٩٥٤,٦١٩	٩١٥,٦٢٥	(٩)	مخصص الزكاة
١,١٣٩,٢١٥	١,١٠٠,٢٢١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	٤,٥٠٠		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	٤,٥٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,١٣٩,٢١٥	١,١٠٤,٧٢١		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢,٠١٠,٠٠٠	٢,٠١٠,٠٠٠		رأس المال
٣٦٠,٤٨٤	٣٦٠,٤٨٤		إحتياطي نظامي
١٧٤,٤٤٣	١٧٤,٤٤٣		أرباح الأسهم
٢٨١,٤٩٧	٢٨١,٤٩٧		عائد تعاملات
(٩٢,٧٩٤)	(٢٧٦,٢٠٦)		(خسائر) متراكمة
٢,٧٣٣,٦٣٠	٢,٥٥٠,٢١٨		إجمالي حقوق الملكية
٣,٨٧٢,٨٤٥	٣,٦٥٤,٩٣٩		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٢٤٨,١٩٠	٦٠٥,٧٥٤	(١٠)	المبيعات
-	(٢٩٤,٥٥١)	(١١)	تكلفة المبيعات
٢٤٨,١٩٠	٣١١,٢٠٣		مجمل الدخل
			المصروفات
(٢٧٦,٠٨٦)	(٤١١,١٤٧)	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٨٥,٩٠٧)	(٨٣,٤٦٨)		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٦١,٩٩٣)	(٤٩٤,٦١٥)		إجمالي المصروفات
(١١٣,٨٠٣)	(١٨٣,٤١٢)		صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
-	-		الإيرادات الأخرى
(١١٣,٨٠٣)	(١٨٣,٤١٢)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	-		الزكاة
(١١٣,٨٠٣)	(١٨٣,٤١٢)		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(١١٣,٨٠٣)	(١٨٣,٤١٢)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)

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
(١١٣,٨٠٣)	(١٨٣,٤١٢)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٨٥,٩٠٧	٨٣,٤٦٨	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	٤,٥٠٠	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٢٧,٨٩٦)	(٩٥,٤٤٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٣٨,٥٠٠)	(٧٠,٣٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٥,٠٠٠	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٣٨,٩٩٤)	مخصص الزكاة المسدد
(٣١,٣٩٦)	(٢٠,٤,٧٣٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٩٣٥,٢٠١	-	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٩٣٧,٦٥١)	(٤١,٠٤٧)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٤٥٠)	(٤١,٠٤٧)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
(٣٣,٨٤٦)	(٢٤٥,٧٨٥)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٩٥٧,٨٤٨	٩٢٤,٠٠٢	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك أول السنة
٩٢٤,٠٠٢	٦٧٨,٢١٧	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)

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

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح أسهم	عائد تعامل	(خسائر) متراكمة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٢,٠١٠,٠٠٠	٣٦٠,٤٨٤	١٧٤,٤٤٣	٢٨١,٤٩٧	٢١,٠٠٩	٢,٨٤٧,٤٣٣
صافي الدخل الشامل	-	-	-	-	(١١٣,٨٠٣)	(١١٣,٨٠٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٠١٠,٠٠٠	٣٦٠,٤٨٤	١٧٤,٤٤٣	٢٨١,٤٩٧	(٩٢,٧٩٤)	٢,٧٣٣,٦٣٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢,٠١٠,٠٠٠	٣٦٠,٤٨٤	١٧٤,٤٤٣	٢٨١,٤٩٧	(٩٢,٧٩٤)	٢,٧٣٣,٦٣٠
صافي الدخل الشامل	-	-	-	-	(١٨٣,٤١٢)	(١٨٣,٤١٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٠١٠,٠٠٠	٣٦٠,٤٨٤	١٧٤,٤٤٣	٢٨١,٤٩٧	(٢٧٦,٢٠٦)	٢,٥٥٠,٢١٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧) وتاريخ ١٩ رمضان ١٤٠١ هـ ومقرها القرينة – الرياض – المملكة العربية السعودية
وبلغ رأس مال الجمعية ٢٠٠.١٠.٠٠٠ ريال (عدد ٢٠١٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال)
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي:
- استيراد وتسويق كافة الاحتياجات الاستهلاكية والغذائية
- توفير المياه وتنقيتها وتصنيع الثلج
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي

السنة المالية

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

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 تعتمد عليها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي.

تم إعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام 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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. 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 بناءً على أعمار 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 أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. الممتلكات 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:-

١٠	تجهيزات مكتبية	٤	سيارات ووسائل نقل
١٠	أثاث ومفروشات	١٠	تجهيزات وديكورات
٧	أجهزة كمبيوتر وشبكات		

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات 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 موهل 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 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 الدائنة الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء 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 بصوره موثقه 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 ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٣. النقد بالصندوق لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١١,١٠٨	١٣,١٤٥	النقدية بالصندوق
٦٦٧,١٠٩	٩١٠,٨٥٧	مصرف الراجحي
٦٧٨,٢١٧	٩٢٤,٠٠٢	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٥٤,١٦٥	٨٤,٥٦٥	ايرادات مستحقة
٣,٩٠٠	٣,٩٠٠	سلف وعهد عاملين
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	ذمم أعضاء مجلس الإدارة
٧٠٠	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٦٥,٧٦٥	٩٥,٤٦٥	

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦٩,٥٠٣	٦٩,٥٠٣	بضائع السوق المركزي
٦٩,٥٠٣	٦٩,٥٠٣	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)
منطقة الحدود الشمالية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

البيان	الأراضي	مباني	سيارات	أثاث ومفروشات	الألات والمعدات	أجهزة وأدوات إلكترونية	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣٥٢,٦٦٦	٤,١٧٧,٨٥٦	٣١٥,٦١٦	٩٦٧,١٥٨	٥٣,٣١٢	٤٢,٠٤٩	٥,٩٠٨,٦٥٧
إضافات خلال العام	-	٣٧,٤٤٧	-	٣,٦٠٠	-	-	٤١,٠٤٧
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٥٢,٦٦٦	٤,٢١٥,٣٠٣	٣١٥,٦١٦	٩٧٠,٧٥٨	٥٣,٣١٢	٤٢,٠٤٩	٥,٩٤٩,٧٠٤
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	(٢,٤٤٨,٥٩٦)	(٣١٥,٦٠٦)	(٨٨٦,٤٨٣)	(٥٢,٦٤٠)	-	(٣,٧٠٣,٣٢٥)
إهلاكات العام	-	(٧٠,٦٦٨)	-	(١٢,٦٣٢)	(١٦٨)	-	(٨٣,٤٦٨)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	(٢,٥١٩,٢٦٤)	(٣١٥,٦٠٦)	(٨٩٩,١١٥)	(٥٢,٨٠٨)	-	(٣,٧٨٦,٧٩٣)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٥٢,٦٦٦	١,٦٩٦,٠٣٩	١٠	٧١,٦٤٣	٥٠٤	٤٢,٠٤٩	٢,١٦٢,٩١١
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٥٢,٦٦٦	١,٧٢٩,٢٦٠	١٠	٨٠,٦٧٥	٦٧٢	٤٢,٠٤٩	٢,٢٠٥,٣٣٢

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برفحاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧)
منطقة الحدود الشمالية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٠,٠٤١	٨٠,٠٤١	ثلاجة خليفة عبد الرحمن القصبي
١٥,٦٦٦	١٥,٦٦٦	مصنع مياه القصيم
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مؤسسة عبد القادر المهيدب
١,٥٦٠	١,٥٦٠	مؤسسة عمر العطاس
١٢,٨٧٦	١٢,٨٧٦	الجماد للخدمات الطبية
٤٢٠	٤٢٠	حلويات التاج
١٣٠,٥٦٣	١٣٠,٥٦٣	

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	جبر مضحي الشمري
٢١٩	٢١٩	ورشة حمود فائز
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إيجار مقدم - مطعم كودو
١١,٢١٩	١١,٢١٩	

٩. أ- مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(١١٣,٨٠٣)	-	صافي الربح قبل الزكاة
-	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
		<u>بضائف البية</u>
٢,٠١٠,٠٠٠	-	راس المال
٣٦٠,٤٨٤	-	إحتياطي نظامي
١٧٤,٤٤٣	-	أرباح أسهم
٢٨١,٤٩٧	-	عائد تعامل
٩٩٧,٤٣٣	-	مخصصات مدورة
٢١,٠٠٩	-	أرباح مبقاة
٣,٧٣١,٠٦٣	-	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
		<u>(يخصم) منه</u>
(٢,٢٠٥,٣٣٢)	-	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٢٠٥,٣٣٢)	-	اجمالي العناصر المخصومة
١,٥٢٥,٧٣١	-	وعاء الزكاة
٣٨,١٤٣	-	مخصص الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٥٤,٦١٩	٩٥٤,٦١٩	رصيد المخصص أول السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	(٣٨,٩٩٤)	المسدد خلال السنة
٩٥٤,٦١٩	٩١٥,٦٢٥	رصيد المخصص آخر السنة

١٠. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٢,٨٠١	٢٠٠,١٥٠	إيرادات الشقق
١٧٥,٣٨٩	١٩٨,٠٠٠	إيرادات الإيجارات
-	٢٠٧,٦٠٤	إيرادات مستودع الأعلاف
٢٤٨,١٩٠	٦٠٥,٧٥٤	

١١. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٩,٥٠٣	٦٩,٥٠٣	مخزون أول المدة
-	١٧٧,١٠٠	مشتريات مستودع الأعلاف
-	١١٧,٤٥١	المصروفات التشغيلية (١/١١)
(٦٩,٥٠٣)	(٦٩,٥٠٣)	مخزون آخر المدة
-	٢٩٤,٥٥١	

(١/١١) المصروفات التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٠٤,٥٦٩	مصروفات الشقق الفندقية
-	١٢,٨٨٢	مصروفات تشغيل المستودع
-	١١٧,٤٥١	

١٢. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣٤,٨٠٠	١٩٦,٥٢٥	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٥,٩٩٧	٤٠,٤٦٨	التأمينات الاجتماعية
-	٤,٥٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
٥,٨٤٩	٢,٤٧٢	أدوات مكتبية وقرطاسية
٨,٠٩٣	٨,٧٣٧	بريد وهاتف
٣٥,٥٣١	٤٢,٢٩١	كهرباء ومياه
٥,٠٠٢	١٧,٨٩٥	صيانة وإصلاح وترميم
	٨٧,٦٣٩	تجديد اقامات
٧,١١٢	٣,٦٧٢	مصاريف السيارات
٦٣,٤٩٦	٣,٨٤٢	مصاريف حكومية
٢٠٦	٣,١٠٦	مصاريف متنوعة
٢٧٦,٠٨٦	٤١١,١٤٧	

١٣. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي

١٤. عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠٠ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٧/٠٠ م.