



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقرية الملك فيصل الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)  
منطقة عسير - 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](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢٣٨٢  
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +  
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +  
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢٢ +

رؤية  
2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقرية الملك فيصل الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	المس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٣-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقرية الملك فيصل الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقرية الملك فيصل الخيرية (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)، 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 بقرية الملك فيصل الخيرية 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 يرد إلينا مصادقة البنك الاهلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.
- لم تقم الجمعية بمعالجة الممتلكات الاستثمارية وفقاً للفقرة رقم (١٦-١٧) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و الذي تنص على أن تقوم المنشأة بقياس القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية على أساس تقييم من قبل خبير تثمين مستقل لدية مؤهل مهني معترف به و ذو صلة و لدية خبرة حديثة في موقع و صنف الممتلكات الاستثمارية محل التقييم.
- لم يرد إلينا مصادقات بالمدينون والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والمردود من سنوات سابقة، ولم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها .
- 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.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

### Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٢٢٣ / 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 حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩  
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ + ٩٦٦



المملكة العربية السعودية



## تقرير المراجع المستقل

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقرية الملك فيصل الخيرية

#### 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.

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، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف 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 بقرية الملك فيصل الخيرية

#### 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.
  - تقويم 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 ظروفناً مستقبلياً 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 ومراجعون قانونيون  
إبراهيم بن أحمد العزق  
ترخيص رقم ٤٠٢  
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٩ صفر ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



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 ١٣٢٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩١١  
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ + ٩٦٦١١



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقريه الملك فيصل الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١,١٨٠,٨٧٣	١,١٦٩,٥٢٠	(٣)	النقد بالصدوق ولدى البنك
٢٩,٤٠٣	٢٩,٤٠٣	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٢١٠,٢٧٦	١,١٩٨,٩٢٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١	١	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٤,٠٥١,١١٢	٤,٠٤٦,٧٦٢	(٦)	العقارات الإستثمارية
٤,٠٥١,١١٣	٤,٠٤٦,٧٦٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٢٦١,٣٨٩	٥,٢٤٥,٦٨٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٥,١٣٥	٢,٥٠٠	(٧)	إيرادات مقدمة
٧٠,٧٣٥	٦١,٢٦٥	(٨)	مخصص الزكاة
٧٥,٨٧٠	٦٣,٧٦٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٧٥,٨٧٠	٦٣,٧٦٥		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٥,٦٠٠	٩٥,٦٠٠		رأس المال
٤٧,٥٤٠	٤٧,٥٤٠		إحتياطي نظامي
٤,٣٣٦,١٩٢	٤,٣٣٦,١٩٢		إحتياطي عام
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠		إحتياطي اعانة فنية
٢٥١,١٨٧	٢٤٧,٥٨٩		أرباح مرحلة
٥,١٨٥,٥١٩	٥,١٨١,٩٢١		إجمالي حقوق الملكية
٥,٢٦١,٣٨٩	٥,٢٤٥,٦٨٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٦٧,٠٦٥	٤٢,٦٣٥	(٩)	الإيرادات
-	-		تكلفة الإيرادات
٦٧,٠٦٥	٤٢,٦٣٥		مجمل الدخل
			المصروفات
(٦,٠٠٠)	(١١,٠٠٠)	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
(٤,٣٥٠)	(٤,٣٥٠)		إهلاك العقارات الإستثمارية
(١٠,٣٥٠)	(١٥,٣٥٠)		إجمالي المصروفات
٥٦,٧١٥	٢٧,٢٨٥		صافي الدخل قبل الزكاة
(٣٠,١٢٩)	(٣٠,٨٨٣)		الزكاة
٢٦,٥٨٦	(٣,٥٩٨)		صافي الدخل بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٦,٥٨٦	(٣,٥٩٨)		صافي الدخل الشامل للعام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقربة الملك فيصل الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)

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
٢٦,٥٨٦	(٣,٥٩٨)	صافي الدخل بعد الزكاة
٤,٣٥٠	٤,٣٥٠	اهلاك أصول استثمارية
٣٠,١٢٩	٣٠,٨٨٣	مخصص الزكاة - المكون
٦١,٠٦٥	٣١,٦٣٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
١٦٩,٨٥٢	-	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	(٤٠,٣٥٣)	الزكاة المسددة
(٢,٠٦٥)	(٢,٦٣٥)	إيرادات مقبوضة مقدماً
٢٢٨,٨٥٢	(١١,٣٥٣)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٢٨,٨٥٢	(١١,٣٥٣)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٩٥٢,٠٢١	١,١٨٠,٨٧٣	رصيد النقد لدى البنك أول السنة
١,١٨٠,٨٧٣	١,١٦٩,٥٢٠	رصيد النقد لدى البنك آخر السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقريه الملك فيصل الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)

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

الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطي إعانة فنية	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٥,١٥٨,٩٣٣	٢٢٩,٩١٨	٤٥٥,٠٠٠	٤,٣٣٦,١٩٢	٤٢,٢٢٣	٩٥,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٦,٥٨٦	٢٦,٥٨٦	-	-	-	-	صافي ارباح عام ٢٠٢٠ م
-	(٥,٣١٧)	-	-	٥,٣١٧	-	محول إلى إحتياطي نظامي
٥,١٨٥,٥١٩	٢٥١,١٨٧	٤٥٥,٠٠٠	٤,٣٣٦,١٩٢	٤٧,٥٤٠	٩٥,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥,١٨٥,٥١٩	٢٥١,١٨٧	٤٥٥,٠٠٠	٤,٣٣٦,١٩٢	٤٧,٥٤٠	٩٥,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٣,٥٩٨)	(٣,٥٩٨)	-	-	-	-	صافي ارباح عام ٢٠٢١ م
٥,١٨١,٩٢١	٢٤٧,٥٨٩	٤٥٥,٠٠٠	٤,٣٣٦,١٩٢	٤٧,٥٤٠	٩٥,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

#### ١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقرية الملك فيصل الخيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦) وتاريخ ١٤٠٠/١/١ هـ ، ومركزها الرئيسي: عسير - المملكة العربية السعودية ، بلغ رأس مال الجمعية ٩٥,٦٠٠ ريال بعدد ٩٥٦ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال للسهم وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي

- تأمين المواد الاستهلاكية والادوات المنزلية، تأمين المواد الزراعية ، إمتلاك الاليات الزراعية وتشغيلها

- تأمين الغاز وأدواته ، تأمين مواد البناء ، تأمين الادوات الكهربائية

#### 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 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. إستخدام 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 للمحاسبين القانونيين. علمها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا 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 او اقل 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 أهمها 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:-

ثلاجات ارفف ١٥% مباني ٥%

ويتم حذف الأصول المبيعة او المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او 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 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 بالباقي 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 تحملتها 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.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقربة الملك فيصل الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٢٨,٨٥٢	٢١٧,٤٩٩	الصندوق
٩٥٢,٠٢١	٩٥٢,٠٢١	البنك الاهلي التجاري
<u>١,١٨٠,٨٧٣</u>	<u>١,١٦٩,٥٢٠</u>	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠,٣٣٣	١٠,٣٣٣	المكرم / منير مرعي الدوسري - اجارات
١٩,٠٧٠	١٩,٠٧٠	عهدة/ عبد الله جليان
<u>٢٩,٤٠٣</u>	<u>٢٩,٤٠٣</u>	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقرية الملك فيصل الخيرية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)  
 منطقة عسير – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

**٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"**

الإجمالي	تلاجات وارقف	البيان
١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	إضافات خلال العام
١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١٣,٤٩٩)	(١٣,٤٩٩)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	إهلاكات العام
(١٣,٤٩٩)	(١٣,٤٩٩)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١	١	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١	١	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

**٦. صافي الأصول الاستثمارية**

الإجمالي	المباني	الأراضي	البيان
٤,٠٨٧,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤,٠٨٧,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٣٥,٨٨٨)	(٣٥,٨٨٨)	-	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٤,٣٥٠)	(٤,٣٥٠)	-	إهلاكات العام
(٤٠,٢٣٨)	(٤٠,٢٣٨)	-	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٠٤٦,٧٦٢	٤٦,٧٦٢	٤,٠٠٠,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٠٥١,١١٢	٥١,١١٢	٤,٠٠٠,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقربة الملك فيصل الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

		٧. إيرادات مقدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٠٠٠	-	ايجار موقع الجمعية
٣,١٣٥	٢,٥٠٠	ايجار موقع السباكة
٥,١٣٥	٢,٥٠٠	
		٨. مخصص الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٦,٧١٥	٢٧,٢٨٥	صافي الدخل قبل الزكاة
		يضاف إليه
٩٥,٦٠٠	٩٥,٦٠٠	راس المال
-	٢,٥٠٠	الإيرادات والدفعات المقدمة
٤٢,٢٢٣	٤٧,٥٤٠	احتياطي نظامي
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	إحتياطي إعانة فنية
٤,٣٣٦,١٩٢	٤,٣٣٦,١٩٢	احتياطي عام
٢٢٩,٩١٨	٢٥١,١٨٧	ارباح مرحله
٤٠,٦٠٦	٣٠,٣٨٢	مخصص الزكاة المرحل
٥,٢٥٦,٢٥٤	٥,٢٤٥,٦٨٦	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		( يخصم) منه
(٤,٠٥١,١١٣)	(٤,٠٤٦,٧٦٣)	صافي أصول الممتلكات والالات والمعدات
(٤,٠٥١,١١٣)	(٤,٠٤٦,٧٦٣)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
١,٢٠٥,١٤١	١,١٩٨,٩٢٣	وعاء الزكاة
٣٠,١٢٩	٣٠,٨٨٣	الزكاة المستحقة
		ب. حركة مخصص الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٠,٦٠٦	٧٠,٧٣٥	رصيد المخصص اول المدة
٣٠,١٢٩	٣٠,٨٨٣	المكون خلال العام
-	(٤٠,٣٥٣)	المسدد خلال العام
٧٠,٧٣٥	٦١,٢٦٥	رصيد المخصص اخر المدة
		٩. الإيرادات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥١,٧٠٠	٢٧,٠٠٠	ايجار موقع الجمعية
١٥,٣٦٥	١٥,٦٣٥	ايجار موقع السباكة
٦٧,٠٦٥	٤٢,٦٣٥	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بقربة الملك فيصل الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١.٠. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٦,٠٠٠	١١,٠٠٠	

١.١. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع العرض الحالي

١.٢. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩/٠٢/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٥/٠٩/٢٠٢٢ م.