



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالمضيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تصانف IAPA الدولية

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

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

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

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

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

رؤية  
2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA





## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمضيح  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمضيح (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 بالمضيح 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 إدارة الجمعية بإحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين بما يخالف القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .

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 ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ٣ يونيو ٢٠٢١م الموافق ٢٢ شوال ١٤٤٢ هـ.





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

### 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. 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 الاغراض بالمضيق  
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 ظروفًا 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 بخلاف أن إدارة الجمعية لم تقم بتوزيع أرباح عام ٢٠٢٠ وفقاً لمتطلبات المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية..

العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie  
Certified Public Accountants  
Licence 323 / 117 749  
C.R. 1010507795

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

التاريخ: ٠٦ ذو الحجة ١٤٤٣هـ  
الموافق: ٠٥ يوليو ٢٠٢٢م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمضيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٦٨٧,٧٠٠	٤٤٥,٧٦٩	(٣)	النقد لدى البنك
٢٩٦,٨٣٤	٢١٢,٥٣٨		المخزون
٥,٢٦٢	٤٤,٠٨٠	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٨٩,٧٩٦	٧٠٢,٣٨٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		أسهم الجمعية المركزية
٢٣٢,٠١٥	٢٣٢,٠١٥	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٢,٦٩٢	٨٩,٥٣٣	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
٣٦٤,٧٠٧	٣٥١,٥٤٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٣٥٤,٥٠٣	١,٠٥٣,٩٣٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
-	٤,٧٠٠	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٣,٤٤٢	٤٣,٤٤٢		مخصص الخدمة الاجتماعية
٢٣٧,٣٣٣	٢٠٩,٨٤٩	(٨)	مخصص الزكاة
-	٥٠,٧٣٦		دائنتو توزيعات أرباح
٢٨٠,٧٧٥	٣٠٨,٧٢٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٨٠,٧٧٥	٣٠٨,٧٢٧		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٦,٧٠٠	٩٦,٧٠٠		رأس المال
١٣٣,٨١٦	٩٦,٧٠٠		إحتياطي نظامي
٥,٢٤٠	٤٢,٣٥٦		إحتياطي عام
١٩٥,٠٨٩	١٩٥,٠٨٩		إحتياطي مباني
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠		إحتياطي إعانة فنية
٤٦,١٠٧	٤٦,١٠٧		أرباح أسهم مرحلة
٥٣٦,٧٧٦	٢٠٨,٢٥٦		أرباح مبقاة
١,٠٧٣,٧٢٨	٧٤٥,٢٠٨		إجمالي حقوق الملكية
١,٣٥٤,٥٠٣	١,٠٥٣,٩٣٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٢,٠٧٢,٨٨٦	٣,٥٨٢,٠٩٦	(٩)	المبيعات
(١,٩١٤,٤٠٥)	(٣,٥٥٨,٦٨٤)	(١٠)	تكلفة المبيعات
١٥٨,٤٨١	٢٣,٤١٢		مجمل الدخل
			المصروفات
(٢٣٣,٣٤٣)	(١٨٧,٨٠٣)	(١١)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٣٣,٣٤٣)	(١٨٧,٨٠٣)		إجمالي المصروفات
(٧٤,٨٦٢)	(١٦٤,٣٩١)		مجمل الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٣٤٣,٦٦٥	-		إعانة الوزارة
٢٦٨,٨٠٣	(١٦٤,٣٩١)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٣١,٦٥٣)	(١٨,١١٢)		الزكاة
٢٣٧,١٥٠	(١٨٢,٥٠٣)		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٣٧,١٥٠	(١٨٢,٥٠٣)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالمضيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)

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
٢٦٨,٨٠٣	(١٦٤,٣٩١)	صافي الربح قبل الزكاة
١٣,٢٨٣	١٣,١٥٩	إهلاك العقارات والمعدات والآلات
٢٨٢,٠٨٦	(١٥١,٢٣٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(١٨٧,٩٦٥)	٨٤,٢٩٦	المخزون
١,٠٠٢	(٣٨,٨١٨)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٤,٧٠٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٠٠٠)	-	مخصص الخدمة الاجتماعية
-	٥٠,٧٣٦	دائنو توزيعات أرباح
-	(٤٥,٥٩٦)	الزكاة المسددة
٩٤,١٢٣	(٩٥,٩١٤)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠,٠٠٠)	-	أسهم الجمعية المركزية
(٥,٠٠٠)	-	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٥,٧٣٠)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٨٠,٧٣٠)		صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٤٦,٠١٧)	توزيعات أرباح الاسهم عام ٢٠١٩
-	(١٤٦,٠١٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٣,٣٩٣	(٢٤١,٩٣١)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٦٧٤,٣٠٧	٦٨٧,٧٠٠	رصيد النقد لدى البنك أول السنة
٦٨٧,٧٠٠	٤٤٥,٧٦٩	رصيد النقد لدى البنك آخر السنة

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



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

الإجمالي	أرباح مبقاة	أرباح أسهم مرحلة	إحتياطي إعانة فنية	إحتياطي مباني	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٨٣٦,٥٧٨	٢٩٩,٦٢٦	٤٦,١٠٧	٦٠,٠٠٠	١٩٥,٠٨٩	٥,٢٤٠	١٣٣,٨١٦	٩٦,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٣٧,١٥٠	٢٣٧,١٥٠	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
١,٠٧٣,٧٢٨	٥٣٦,٧٧٦	٤٦,١٠٧	٦٠,٠٠٠	١٩٥,٠٨٩	٥,٢٤٠	١٣٣,٨١٦	٩٦,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٠٧٣,٧٢٨	٥٣٦,٧٧٦	٤٦,١٠٧	٦٠,٠٠٠	١٩٥,٠٨٩	٥,٢٤٠	١٣٣,٨١٦	٩٦,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	٣٧,١١٦	(٣٧,١١٦)	-	المحول من الإحتياطي النظامي
(١٨٢,٥٠٣)	(١٨٢,٥٠٣)	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
(١٤٦,٠١٧)	(١٤٦,٠١٧)	-	-	-	-	-	-	توزيع أرباح عام ٢٠١٩ م
٨٩١,٢٢٥	٢٠٨,٢٥٦	٤٦,١٠٧	٦٠,٠٠٠	١٩٥,٠٨٩	٤٢,٣٥٦	٩٦,٧٠٠	٩٦,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمضيق مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧) وتاريخ ١٣/٥/١٣٩٦ هـ ومقرها المضيق - حائل - المملكة العربية السعودية بلغ رأس مال الجمعية ٩٦.٧٠٠ ريال مقسم إلى عدد ٩٦٧ سهم بقيمة أسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال) وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها 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 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 تعتمدها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

- 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 الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية 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:-

المباني	٤%	أجهزة ومعدات	١٠%
محطة المحروقات	١٠%	أثاث ومعدات مكتبية	١٠%

ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستعبدة 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 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 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 او 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 الاغراض بالمضيق  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)  
 منطقة حائل – 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	
٦٨٧,٧٠٠	٤٤٥,٧٦٩	مصرف الراجحي
٦٨٧,٧٠٠	٤٤٥,٧٦٩	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣٨,٨١٨	ضريبة القيمة المضافة
٥,٢٦٢	٥,٢٦٢	أرصدة مدينة أخرى
٥,٢٦٢	٤٤,٠٨٠	

٥. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٨٦,٢٨٥	٢٣٢,٠١٥	أول المدة
٤٥,٧٣٠	-	الاضافات
٢٣٢,٠١٥	٢٣٢,٠١٥	

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالمضيق  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)  
 منطقة حائل – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	أجهزة ومعدات	أثاث	محروقات	مباني	أراضي	البيان
٦٧٤,١٩٢	٧٤,٦٨٥	٥٦,٩٠٢	٢٥,٨٣٧	٥١٠,٧٦٨	٦,٠٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	-	إضافات خلال العام
٦٧٤,١٩٢	٧٤,٦٨٥	٥٦,٩٠٢	٢٥,٨٣٧	٥١٠,٧٦٨	٦,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٥٧١,٥٠٠)	(١١,٠٩١)	(٢٣,٨٠٤)	(٢٥,٨٣٧)	(٥١٠,٧٦٨)	-	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١٣,١٥٩)	(٧,٤٦٩)	(٥,٦٩٠)	-	-	-	إهلاكات العام
(٥٨٤,٦٥٩)	(١٨,٥٦٠)	(٢٩,٤٩٤)	(٢٥,٨٣٧)	(٥١٠,٧٦٨)	-	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٩,٥٣٣	٥٦,١٢٥	٢٧,٤٠٨	-	-	٦,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٢,٦٩٢	٦٣,٥٩٤	٣٣,٠٩٨	-	-	٦,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالمضيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)  
منطقة حائل – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٤,٧٠٠	مصروفات مستحقة
-	٤,٧٠٠	

٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٦٨,٨٠٣	(١٦٤,٣٩١)	صافي الربح قبل الزكاة
-	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
		يضاف إليه
٩٦,٧٠٠	٩٦,٧٠٠	رأس المال
١٣٣,٨١٦	٩٦,٧٠٠	احتياطي نظامي
٥,٢٤٠	٤٢,٣٥٦	احتياطي عام
١٩٥,٠٨٩	١٩٥,٠٨٩	احتياطي مباني
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	احتياطي إعانة فنية
٤٦,١٠٧	٩٦,٨٤٣	أرباح الاسهم المرحلة
٢٩٩,٦٢٦	٣٩٠,٧٥٩	أرباح مرحلة
٤٤,٤٤٢	٤٣,٤٤٢	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢٠٥,٦٨٠	٢٠٩,٨٤٩	مخصص الزكاة
١,٣٥٥,٥٠٣	١,٠٦٧,٣٤٧	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		( يخصم ) منه
(٣٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	استثمارات الجمعية المركزية
(١٠٢,٦٩٢)	(٨٩,٥٣٣)	صافي الممتلكات والألات والمعدات
(٢٣٢,١٠٥)	(٢٣٢,١٠٥)	مشروعات تحت التنفيذ
(٣٦٤,٧٩٧)	(٣٥١,٥٤٨)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
٩٩٠,٧٠٦	٧١٥,٧٩٩	وعاء الزكاة
٦,٧٢٠	-	الزكاة على صافي الدخل المعدل
٢٤,٩٣٣	١٨,١١٢	الزكاة على الوعاء بعد حسم الدخل المعدل
٣١,٦٥٣	١٨,١١٢	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠٥,٦٨٠	٢٣٧,٣٣٣	رصيد المخصص أول السنة
٣١,٦٥٣	١٨,١١٢	المكون خلال السنة
-	(٤٥,٥٩٦)	المسدد خلال السنة
٢٣٧,٣٣٣	٢٠٩,٨٤٩	رصيد المخصص آخر السنة

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالمضيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)  
منطقة حائل – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٠٧٢,٨٨٦	٣,٥٨٢,٠٩٦
٢,٠٧٢,٨٨٦	٣,٥٨٢,٠٩٦

مبيعات

١٠. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٨,٨٦٩	٢٩٦,٨٣٤
٢,١٠٢,٣٧٠	٣,٤٧٤,٣٨٨
(٢٩٦,٨٣٤)	(٢١٢,٥٣٨)
١,٩١٤,٤٠٥	٣,٥٥٨,٦٨٤

مخزون أول المدة

المشتريات

مخزون آخر المدة

١١. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٥,٧٠٠	٥٦,٤٠٠
١٦,٥١٣	٧,٩٦٠
٤,٥٩٩	٢,٠٠٠
٣,٠٣٢	٥,٠٠٠
٣١,٩٦٧	١٥,٠٠٠
٦,٠٠٠	-
٤,٣٧٢	١,٥٠٠
٢٦,٨١٣	١٢,٠٠٠
١٨,٤١٣	٢٣,٣٣٤
١٣,٢٨٣	١٣,١٥٩
٢٧,٢٤١	-
١٥٠	-
٩,٧٨٤	٤,٠٧٠
٥,٤٧٦	١,٣٨٠
-	١٩,٠٠٠
-	٢٧,٠٠٠
٢٣٣,٣٤٣	١٨٧,٨٠٣

أجور ومرتبوات وما في حكمها

تأمينات إجتماعية

أدوات كتابية ومطبوعات

مصاريف بريد وهاتف

كهرباء ومياه

إيجارات

ضيافة ونظافة

صيانة وإصلاح وترميم

رسوم واشتراكات

إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

مصاريف نقل بضائع

دعاية واعلان

تحميل وتنزيل

مصروفات أخرى

أتعاب مهنية

نقل كفاله واقامات

١٢. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣ هـ الموافق ٠٥/٠٧/٢٠٢٢ م.