



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



عضو غير شريك في اتحاد IAPA محاسبين

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم احمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جده
ص ب ١٣٣٨٤٨ جده ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤٦٦١٠٨ + ٩٦٩
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ + ٩٦٦

2030

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
منطقة القصيم – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل 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 بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة 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

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 مراجعة 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 ٢٨ إبريل ٢٠٢١ م الموافق ١٦ 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 سواء بسبب غش أو خطأ.





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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

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 الجوهرية، 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 الجوهرية 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 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.





مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.

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

التاريخ: ٢١٠ رمضان ١٤٤٣هـ
الموافق: ٢٢ إبريل 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	
			الأصول المتداولة
٣١٧,٩٧٢	٨,٥٩٦	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٦٩,٥٩١	٣٣٧,٨٣٤	(٤)	المخزون
٢,٠٦٦	٢,٠٦٦	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٨٩,٦٢٩	٣٤٨,٤٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨٣,٣٠٧	٥٨,٩٨٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٥,٧٥٠	٦,٩٤٠	(٧)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
١٦,٤٢٦	١١٢,٩٤٢	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٥,٤٨٣	١٧٨,٨٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٩٥,١١٢	٥٢٧,٣٦٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٨,١٥٧	٨,٣٦٠	(٩)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٦,٩٧٠	١٧,٨٢١	(١٠)	مخصص الزكاة
١٥,١٢٧	٢٦,١٨١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٠١,٤٠٠	٢٣٤,١٥٠	(١١)	القروض والتسهيلات الائتمانية
١٠١,٤٠٠	٢٣٤,١٥٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١١٦,٥٢٧	٢٦٠,٣٣١		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١٦١,٠٠٠	١٦١,٠٠٠		رأس المال
٢٣,٣٢٨	٢٣,٩٦٢		إحتياطي نظامي
١٠٩,١٠٠	-		إعانة فنية
٨٥,١٥٧	٨١,٥٦٢		أرباح مبقاة
-	٥٠٧		أرباح للتوزيع على المساهمين
٣٧٨,٥٨٥	٢٦٧,٠٣١		مجموع حقوق الملكية
٤٩٥,١١٢	٥٢٧,٣٦٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل

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

الإيرادات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
المبيعات "بالصافي"	(١٢)	٣٧٧,٣٠٤	١١٦,١٧٤
تكلفة المبيعات	(١٣)	٤٣٠,٣٩٠	١٦٨,٤٣٠
مجمل الربح		(٥٣,٠٨٦)	(٥٢,٢٥٦)
المصروفات			
مصروفات عمومية وإدارية	(١٤)	(٤٧,٤١٤)	(٥٢,٤٩٥)
مجموع المصروفات		(٤٧,٤١٤)	(٥٢,٤٩٥)
مجمل الربح من النشاط الرئيسي		(١٠٠,٥٠٠)	(١٠٤,٧٥١)
إعانات أخرى	(١٥)	١٠٩,١٠٠	٢٣٤,٥٦٥
تسويات سنوات سابقة		(٥,٤٣٢)	-
صافي الربح قبل الزكاة		٣,١٦٨	١٢٩,٨١٤
الزكاة		(٥,٤١٩)	(٤,٥٢٠)
صافي الربح (الخسارة) بعد الزكاة		(٢,٢٥١)	١٢٥,٢٩٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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
١٢٩,٨١٤	٣,١٦٨	صافي الربح قبل الزكاة
١٣,٩٩٥	٢٦,٤٢٣	إستهلاك الممتلكات والمعدات والآلات
-	١٩٠	إهلاك الأصول غير الملموسة
-	٥,٤٣٢	تسويات سنوات سابقة
١٤٣,٨٠٩	٣٥,٢١٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٢,٠٠٠	-	المدينون
(٤٥,٥٩١)	(٢٦٨,٢٤٣)	المخزون
١٢,١٥٦	-	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٢,١٥٦)	-	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١٠,٢١٨	(٢٣٣,٠٣٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠,٨٩٠)	(٢,١٠٠)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٧٥٠)	(١,٣٨٠)	مدفوعات أصول غير ملموسة
(١٦,٤٢٦)	(٩٦,٥١٦)	مشروعات تحت التنفيذ
(٥٣,٠٦٦)	(٩٩,٩٩٦)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠١,٤٠٠	١٣٢,٧٥٠	القروض والتسهيلات الائتمانية
١٠٩,١٠٠	(١٠٩,١٠٠)	إحتياطي إعانة فنية
٢١٠,٥٠٠	٢٣,٦٥٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٦٧,٦٥٢	(٣٠٩,٣٧٦)	صافي التغير في رصيد النقد لدى البنوك
٥٠,٣٢٠	٣١٧,٩٧٢	رصيد النقد لدى البنوك أول السنة
٣١٧,٩٧٢	٨,٥٩٦	رصيد النقد لدى البنوك آخر السنة

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

البيان	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي إعانة فنية	أرباح / خسائر العام	أرباح الأسهم	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	١٦١,٠٠٠	-	-	(٨,٦٥٢)	-	١٥٢,٣٤٨
صافي أرباح العام الحالي	-	-	-	١٢٥,٢٩٤	-	١٢٥,٢٩٤
المحول للاحتياطي النظامي	-	٢٣,٣٢٨	-	(٢٣,٣٢٨)	-	-
المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية	-	-	-	(٨,١٥٧)	-	(٨,١٥٧)
إحتياطي إعانة فنية	-	-	٣٤٣,٦٦٥	-	-	٣٤٣,٦٦٥
المستخدم من احتياطي الاعانة الفنية	-	-	(٢٣٤,٥٦٥)	-	-	(٢٣٤,٥٦٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٦١,٠٠٠	٢٣,٣٢٨	١٠٩,١٠٠	٨٥,١٥٧	-	٣٧٨,٥٨٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	١٦١,٠٠٠	٢٣,٣٢٨	١٠٩,١٠٠	٨٥,١٥٧	-	٣٧٨,٥٨٥
صافي أرباح العام الحالي	-	-	-	(٢,٢٥١)	-	(٢,٢٥١)
المحول للاحتياطي النظامي	-	٦٣٤	-	(٦٣٤)	-	-
المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية	-	-	-	(٢٠٣)	-	(٢٠٣)
إحتياطي إعانة فنية	-	-	(١٠٩,١٠٠)	-	-	(١٠٩,١٠٠)
أرباح للتوزيع على المساهمين	-	-	-	(٥٠٧)	٥٠٧	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٦١,٠٠٠	٢٣,٩٦٢	-	٨١,٥٦٢	٥٠٧	٢٦٧,٠٣١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

جمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة، جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦) بتاريخ ٢٨ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ الموافق ٦ ديسمبر ٢٠١٨ م ومركزها النقرة - القصيم - المملكة العربية السعودية. بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ١٦١٠٠٠ ريال مقسم إلى عدد ١٦١٠ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال. وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي تقديم خدمات للمجتمع من خلال أنشطة الجمعية المتعددة.

السنة المالية

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

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 معبّراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام 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

يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل على أساس "طريقة المتوسط المرجح".

٤/٢/٢. الممتلكات والألات 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 المقدّر وفقاً للمعدلات التالية:-

المباني	٤٪
آلات ومعدات	١٥٪
أثاث ومفروشات	٢٠٪
مكيفات وحاسب آلي	١٢,٥٪ - ٢٠٪

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. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أهمها أعلى وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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 الموردين.

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 بصورة موثقة 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 وأعباء 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 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- ما تقرره 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 بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣١٧,٩٧٢	٨,٥٩٦	حسابات جارية - مصرف الراجحي
٣١٧,٩٧٢	٨,٥٩٦	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٦,٦٥٦	٦٥,٠٣٤	مواد غذائية
٤٢,٩٣٥	٢٧٢,٨٠٠	مخزون أعلاف
٦٩,٥٩١	٣٣٧,٨٣٤	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٠٦٦	٢,٠٦٦	ضريبة قيمة مضافة
٢,٠٦٦	٢,٠٦٦	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٢. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	آلات ومعدات	أجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٠٥,٦١٦	١٤,٣٩٠	٥٤,١٤٦	٢٧,٠٨٠	١٠,٠٠٠	
٢,١٠٠	-	-	-	٢,١٠٠	الإضافات
١٠٧,٧١٦	١٤,٣٩٠	٥٤,١٤٦	٢٧,٠٨٠	١٢,١٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢٢,٣٠٩)	(٤,٨٥٥)	(١٣,٧٥٩)	(٣,٦٩٥)	-	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٦,٤٢٣)	(٤,٨٥٥)	(١٣,٧٥٩)	(٣,٦٩٥)	(٤,١١٤)	إستهلاك العام
(٤٨,٧٣٢)	(٩,٧١٠)	(٢٧,٥١٨)	(٧,٣٩٠)	(٤,١١٤)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٨,٩٨٤	٤,٦٨٠	٢٦,٦٢٨	١٩,٦٩٠	٧,٩٨٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٣,٣٠٧	٩,٥٣٥	٤٠,٣٨٧	٢٣,٣٨٥	١٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

التكلفة:

الإجمالي	برامج
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
١,٣٨٠	١,٣٨٠
٧,١٣٠	٧,١٣٠
-	-
١٩٠	١٩٠
١٩٠	١٩٠
٦,٩٤٠	٦,٩٤٠
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الاضافات خلال العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١ م

إطفاء العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٨. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦,٤٢٦	١١٢,٩٤٢
١٦,٤٢٦	١١٢,٩٤٢

مبنى مقر الجمعية

٩. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٨,١٥٧
٨,١٥٧	٢٠٣
٨,١٥٧	٨,٣٦٠

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣,١٦٨	١٢٩,٨١٤	صافي الربح قبل الزكاة
		يضاف إليه
٢٦٩,٤٨٥	١٥٢,٣٤٨	رصيد حقوق المساهمين
١٥,١٢٧	٢,٤٥٠	المخصصات في بداية السنة
٣,١٦٨	١٢٩,٨١٤	صافي الدخل المعدل
١٠١,٤٠٠	-	الديون المستحقة طويلة الأجل بشروطها
٣٨٩,١٨٠	٢٨٤,٦١٢	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		(يخصم) منه
٥٨,٩٨٤	٨٣,٣٠٧	صافي العقارات والآلات والمعدات
٦,٩٤٠	٥,٧٥٠	صافي الأصول غير الملموسة
١١٢,٩٤٢	١٦,٤٢٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٧٨,٨٦٦	١٠٥,٤٨٣	إجمالي العناصر المخصومة
٢١٠,٣١٤	١٧٩,١٢٩	الوعاء الخاضعة للزكاة (الوعاء الزكوي المعدل أو صافي الدخل أهمهما أكبر)
٢١٦,٧٥١	١٧٩,١٢٩	الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
٥,٤١٩	٤,٥٢٠	الزكاة المستحقة

ب. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦,٩٧٠	٢,٤٥٠	رصيد المخصص أول السنة
٥,٤٣٢	-	تسويات سنوات سابقة
٥,٤١٩	٤,٥٢٠	المكون خلال السنة
١٧,٨٢١	٦,٩٧٠	رصيد المخصص آخر السنة

١١. القروض والتسهيلات الائتمانية

حصلت الجمعية على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الزراعية بموجب عقد رقم (٧/١٤٧٦) بتاريخ ٢٨/٩/٢٠٢٠ بقيمة ٢٨٠.٠٠٠ ريال تم صرف (مائتان وثمانون ريال فقط لاغير) تم صرف دفعة من القرض بقيمة (١٠١.٤٠٠ ريال) مع فترة سماح لمدة عام ويتم السداد بعدها على ٧ سنوات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٣٤,١٥٠	١٠١,٤٠٠	القروض والتسهيلات الائتمانية
٢٣٤,١٥٠	١٠١,٤٠٠	

١٢. المبيعات "بالصافي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٧٧,٣٠٤	١١٦,١٧٤	إيرادات مبيعات
٣٧٧,٣٠٤	١١٦,١٧٤	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنقرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤,٠٠٠	١٨٢,٢٩١	مخزون أول المدة
١٥٣,٦٠٤	٦٦٤,٠٠٥	المشتريات/بالبصافي
١٣١	١٢,٣٠٥	مصروفات المشتريات
٦٠,٢٨٦	٢٢,٠٩٨	مصروفات التشغيل (١/١٣)
(٦٩,٥٩١)	(٤٥٠,٣٠٩)	يخصم/مخزون آخر المدة
١٦٨,٤٣٠	٤٣٠,٣٩٠	

(١/١٣) مصروفات التشغيل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٤,٢٠٠	٢٠,٧٦٨	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٨,٦٨٣	-	كهرباء ومياه وغاز
١,٩٧٠	١,٣٣٠	صيانة عامة
٢,٣٠٠	-	محروقات ومصروفات السيارات
٣,١٣٣	-	رسوم حكومية واشتراكات
٦٠,٢٨٦	٢٢,٠٩٨	

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨,٥٠٠	١٨,٠٠٠	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٠,٠٠٠	-	مصروفات تمويل
١٣,٩٩٥	٢٦,٤٢٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦٥٠	الهاتف والفاكس
-	١,١٥١	مصاريف بنكية
-	١٩٠	استهلاك أصول غير ملموسة
-	١,٠٠٠	بدل انتقال
٥٢,٤٩٥	٤٧,٤١٤	

١٥. إعانات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٣٤,٥٦٥	١٠٩,١٠٠	إعانات الوزارة
٢٣٤,٥٦٥	١٠٩,١٠٠	

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١/٠٩/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٢/٠٤/٢٠٢٢ م.