



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببيدمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٤)
نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
وتقرير المراجع 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

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٢٤٧٧ ٦٥٠٢ ٩٩٩ +
فاكس : ٢٤٧٧ ٦٥٠٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٩٩٩ +
فاكس : ٤١٦٣٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببيدمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بیدمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٤)
نجران - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بیدمة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٤)، 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 باستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضحة بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية 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

- الأرصدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢١ م تم إعدادها بمعرفة إدارة الجمعية ، استناداً للقوائم المالية الصادرة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م والتعديلات عليها طبقاً لتقارير إدارة الجمعية الداخلية.

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.

لفت انتباه - توقف الجمعية عن ممارسة أنشطتها وأخر قوائم مدققة صدرت للجمعية

- نلفت الانتباه إلى أن الجمعية متوقفة عن ممارسة أنشطتها التي أنشئت من أجلها وذلك منذ تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ م.
- كما نلفت الانتباه إلى أن آخر قوائم مدققة صدرت للجمعية كانت عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ولم تقم الجمعية بإصدار أي قوائم مدققة منذ ذلك التاريخ ، حيث تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي مقيد (متحفظ) وذلك بموجب تقريره المؤرخ في ٢٨ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ١٣ مايو ٢٠١٨ م.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بيدة

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 التأكد، 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.
- 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.

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

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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.


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



التاريخ: ٠٢ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ
الموافق: ١٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٣) ١٨٤,٨٦٣	١٨٤,٨٦٣
المخزون	(٤) ٧٢,٥٤٦	٧٢,٥٤٦
إجمالي الأصول المتداولة	٢٥٧,٤٠٩	٢٥٧,٤٠٩
الأصول غير المتداولة		
مشروعات تحت التنفيذ	(٥) ١,٤٣٩,٥٧١	١,٤٣٩,٥٧١
ممتلكات وآلات ومعدات " بالصافي "	(٦) ٥١٦,٤٦٠	٥٥٧,٦٠٦
إجمالي الأصول غير المتداولة	١,٩٥٦,٠٣١	١,٩٩٧,١٧٧
إجمالي الأصول	٢,٢١٣,٤٤٠	٢,٢٥٤,٥٨٦
الإلتزامات وحقوق الملكية		
الإلتزامات المتداولة		
مصروفات مستحقة	(٧) ١١,٥٠٠	-
مخصص الزكاة	(٨) ٦,٣٨٠	-
مخصص الخدمة الاجتماعية	(٩) ٨٦,٨٣٩	٨٦,٨٣٩
إجمالي الإلتزامات المتداولة	١٠٤,٧١٩	٨٦,٨٣٩
إجمالي الإلتزامات	١٠٤,٧١٩	٨٦,٨٣٩
حقوق الملكية		
رأس المال	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي	٢٧١,٣٧٧	٢٧١,٣٧٧
الاحتياطي العام	١,١٥٥,٥٨٥	١,١٥٥,٥٨٥
احتياطي بناء مقر	٣٦,٥٠٩	٣٦,٥٠٩
أرباح الأسهم المرحلة	٥٣,٤٧٤	٥٣,٤٧٤
الأرباح المبقاة	٩١,٧٧٦	١٥٠,٨٠٢
إجمالي حقوق الملكية	٢,١٠٨,٧٢١	٢,١٦٧,٧٤٧
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية	٢,٢١٣,٤٤٠	٢,٢٥٤,٥٨٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>المصروفات</u>
-	(١١,٥٠٠)	(١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٤١,١٤٦)	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٥٢,٦٤٦)		مجموع المصروفات
-	(٥٢,٦٤٦)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
-	(٦,٣٨٠)		الزكاة
-	(٥٩,٠٢٦)		صافي (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل
-	(٥٩,٠٢٦)		صافي (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٤)

قائمة التدفقات النقدية

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي (الخسارة) قبل الزكاة	(٥٢,٦٤٦)	-
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات	٤١,١٤٦	
التغير في صافي (الخسارة) بعد التسويات	(١١,٥٠٠)	-
التغيرات بالأصول والالتزامات المتداولة		
التغير في المصروفات المستحقة	١١,٥٠٠	-
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية	-	-
صافي التغير في النقد وما في حكمها خلال السنة	-	-
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١٨٤,٨٦٣	١٨٤,٨٦٣
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٨٤,٨٦٣	١٨٤,٨٦٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببيدمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٤)

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

البيان	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي العام	احتياطي بناء مقر	أرباح الأسهم المرحلة	الأرباح المبقاة	الإجمالي
رصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٥٠٠,٠٠٠	٢٧١,٣٧٧	١,١٥٥,٥٨٥	٣٦,٥٠٩	٥٣,٤٧٤	١٥٠,٨٠٢	٢,١٦٧,٧٤٧
صافي الخسارة الشاملة للعام	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥٠٠,٠٠٠	٢٧١,٣٧٧	١,١٥٥,٥٨٥	٣٦,٥٠٩	٥٣,٤٧٤	١٥٠,٨٠٢	٢,١٦٧,٧٤٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٥٠٠,٠٠٠	٢٧١,٣٧٧	١,١٥٥,٥٨٥	٣٦,٥٠٩	٥٣,٤٧٤	١٥٠,٨٠٢	٢,١٦٧,٧٤٧
صافي (الخسارة) الشاملة للعام	-	-	-	-	-	(٥٩,٠٢٦)	(٥٩,٠٢٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٠٠,٠٠٠	٢٧١,٣٧٧	١,١٥٥,٥٨٥	٣٦,٥٠٩	٥٣,٤٧٤	٩١,٧٧٦	٢,١٠٨,٧٢١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببيدة: جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٤) وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة والصناعة برقم (٥٩٥٦٢٧٥٧.٨)، ومركزها الرئيسي: بمحافظة بيدة - نجران - المملكة العربية السعودية. يبلغ رأس مال الجمعية ٥٠٠,٠٠٠ ريال (بعدد ٥,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال).

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
- تأمين المواد التموينية والاستهلاكية
 - تأمين الأثاث المنزلي
 - تأمين مواد البناء
 - تأمين الغاز وأدواته
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

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 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 للمراجعين والمحاسبين. علماً 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 امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت وتقيد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل في الفترة التي تكبدها فيها وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات التي يتم استهلاكها:

المباني	٤٪	رافعة شوكية	١٠٪
ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.			

٤/٢/٢. المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيها أقل وتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٥/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٦/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل 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.

٧/٢/٢. 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

٨/٢/٢. 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.

٩/٢/٢. 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 تكلفه الإيرادات / المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٠/٢/٢. 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

١١/٢/٢. 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.

١٢/٢/٢. 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 ببيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٨٤,٨٦٣	١٨٤,٨٦٣	البنك الفرنسي
١٨٤,٨٦٣	١٨٤,٨٦٣	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٢,٥٤٦	٧٢,٥٤٦	أسطوانات الغاز
٧٢,٥٤٦	٧٢,٥٤٦	

٥. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٤٣٩,٥٧١	١,٤٣٩,٥٧١	بناء الدور الثاني لمقر الجمعية*
١,٤٣٩,٥٧١	١,٤٣٩,٥٧١	

* يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ بتكليف إنشاء الدور الثاني من مقر الجمعية وقد تم الانتهاء منه والتوقف عند هذا القدر لعدم القدرة أو الملائمة المالية على إكمال أي أعمال، وأصبح المبنى جاهزاً للاستخدام بوضعه الحالي وبدء الاستخدام الفعلي للمبنى من تاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بيدة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٤)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. ممتلكات والآلات ومعدات "بالصافي"

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢١/٠١/٠١	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢١/٠١/٠١	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١
أراضي	٣٢,٠٠٠	-	٣٢,٠٠٠	-	-	-	٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠
مباني معانة	٣٢٩,٠٠٠	-	٣٢٩,٠٠٠	٣٢٨,٩٩٩	-	٣٢٨,٩٩٩	١	١
مباني غير معانة	١,٠٢٨,٦٤٨	-	١,٠٢٨,٦٤٨	٥٠٣,٠٤٤	٤١,١٤٦	٥٤٤,١٩٠	٤٨٤,٤٥٨	٥٢٥,٦٠٤
رافعة شوكية	٨,٨٤٠	-	٨,٨٤٠	٨,٨٣٩	-	٨,٨٣٩	١	١
الإجمالي	١,٣٩٨,٤٨٨	-	١,٣٩٨,٤٨٨	٨٤٠,٨٨٢	٤١,١٤٦	٨٨٢,٠٢٨	٥١٦,٤٦٠	٥٥٧,٦٠٦

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببيمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١١,٥٠٠	-
١١,٥٠٠	-

مصارييف مستحقة

٨. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٥٢,٦٤٦)	-
٥٠٠,٠٠٠	-
١,٤٦٣,٤٧١	-
٨٦,٨٣٩	-
١٥٠,٨٠٢	-
٥٣,٤٧٤	-
٢,٢٠١,٩٤٠	-
(٥١٦,٤٦٠)	-
(١,٤٣٩,٥٧١)	-
(١,٩٥٦,٠٣١)	-
٢٤٥,٩٠٩	-
٦,٣٨٠	-

صافي (الخسارة) قبل الزكاة

يضاف إليه

رأس المال

رصيد أول العام الزكوي من الاحتياطيات المرحلة

المخصصات المدورة

الأرباح المبقاة

أرباح الأسهم المرحلة

إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة

يخصم منه

صافي الممتلكات والألات والمعدات

مشروعات تحت التنفيذ

إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة

وعاء الزكاة

الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-
-	-
٦,٣٨٠	-
٦,٣٨٠	-

رصيد المخصص أول المدة

المسدد خلال العام

المكون خلال العام

رصيد المخصص آخر المدة

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على شهادة التسجيل خلال الفترة اللاحقة.

٩. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٦,٨٣٩	٨٦,٨٣٩	رصيد المخصص أول المدة
-	-	المسدد خلال العام
-	-	المكون خلال العام
٨٦,٨٣٩	٨٦,٨٣٩	رصيد المخصص آخر المدة

١٠. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١١,٥٠٠	أتعاب مهنية
-	١١,٥٠٠	

١١. عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣٠ / ٠٤ / ١٤٤٥ هـ الموافق ١٤ / ١١ / ٢٠٢٣ م.