



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالاحساء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)  
منطقة الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠م  
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير نشريك في تحالف IAPA الدولية

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٧٧ )

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

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : ٤٦١٠٠٨ + ٦٩٩١١  
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ + ٩٦٦١١

رؤية  
2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالاحساء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)  
منطقة الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

| الصفحة | <u>المـرس</u>                    |
|--------|----------------------------------|
| 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 الاغراض بالاحساء

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)

منطقة الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالاحساء (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 الاغراض بالاحساء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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

- قامت إدارة الجمعية بإحتساب الزكاة بشكل مخالف لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل مما أدى إلى وجود فارق بمبلغ ١٤,٦٨٩ ريال سعودي.
- لم يرد الينا مصادقة البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولم نستطع القيام بأي إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ذلك الرصيد.
- هناك مبالغ مدورة من سنوات سابقة ضمن بند ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٨٢,٦٩٢ ريال ولم تقم إدارة الجمعية بعمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها أو إعدام ذلك الدين.
- هناك مبالغ مدورة من سنوات سابقة ضمن بند مستحق من أطراف ذات علاقة بمبلغ ٨٢,٦٩٢ ريال ولم تقم إدارة الجمعية بعمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها أو إعدام ذلك الدين وأيضا لم يرد الينا المصادقات الخاصة بتلك المبالغ للتحقق من صحتها.

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 الاغراض بالاحساء

لفت إنتباه

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١١) المرفق بالقوائم المالية والذي يوضح ما يلي:  
تم تغيير تاريخ إعداد القوائم المالية من التاريخ الهجري إلى التاريخ الميلادي لتكون السنة المالية الحالية تغطي الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ١٩ أغسطس ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ١ يناير ٢٠٢٠م الموافق ١٧ جمادي الأول ١٤٤٢هـ.

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:



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) 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 ٢٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩ / ٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦ / ٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤٦٦٠٠٨ / ٦٩٩ +  
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ / ٩٦٦ +





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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى 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 الجوهرى 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.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى 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 جوهرى، 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 ظروفأً 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 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



عضو غير نشريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) 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 ٢٣٢٢  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٤٦١٠٠٠٨  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤٦١٣٢٢٢



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالاحساء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)

قائمة المركز المالي

عن الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م | للفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م<br>وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح |  |
|-----------------|--|-------|--|
|                 |  |       | الأصول المتداولة                       |
| ١,٢٥٢,٩١٢       | ١,٠٢٧,٧٥٤  | (٣)   | النقد لدى البنوك                       |
| ٨٢,٦٩٢          | ٨٢,٦٩٢   |       | ذمم مدينة تجارية                       |
| ١٣٣,٧٤٠         | ١٣٣,٧٤٠  | (٤)   | مستحق من أطراف ذات علاقة               |
| -               | ٥,٤٢٠  | (٥)   | مصاريق مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ١,٤٦٩,٣٤٤       | ١,٢٤٩,٦٠٦  |       | إجمالي الأصول المتداولة                |
|                 |  |       | الأصول غير المتداولة                   |
| -               | ٦٩,٨٥٧   | (٦)   | الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"   |
| -               | ٦٩,٨٥٧   |       | إجمالي الأصول غير المتداولة            |
| ١,٤٦٩,٣٤٤       | ١,٣١٩,٤٦٣  |       | إجمالي الأصول                          |
|                 |  |       | الإلتزامات وحقوق الملكية               |
|                 |  |       | الإلتزامات المتداولة                   |
| ٧٩,٢٤٥          | ٧٩,٢٤٥   |       | ذمم دائنة تجارية                       |
| ١٠٦,١٧١         | ٥٢,٦٥٤   | (٧)   | مخصص الزكاة                            |
| ١٨٥,٤١٦         | ١٣١,٨٩٩  |       | إجمالي الإلتزامات المتداولة            |
|                 |  |       | الإلتزامات غير المتداولة               |
| ١٥,٢٧١          | ٢٠,١٦١   | (٨)   | مخصص مزايا ومنافع الموظفين             |
| ١٥,٢٧١          | ٢٠,١٦١   |       | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة        |
| ٢٠٠,٦٨٧         | ١٥٢,٠٦٠  |       | إجمالي الإلتزامات                      |
|                 |  |       | حقوق الملكية                           |
| ١,٢٤٨,٣٠٠       | ١,٣٥٣,٣٠٠  |       | رأس المال                              |
| ٢١,٧٥٢          | ٢١,٧٥٢   |       | إحتياطي نظامي                          |
| ٦٠٠,٠٠٠         | ٦٠٠,٠٠٠  |       | إحتياطي عام                            |
| (٦٠١,٣٩٥)       | (٨٠٧,٦٤٩)  |       | (خسائر) متراكمة                        |
| ١,٢٦٨,٦٥٧       | ١,١٦٧,٤٠٣  |       | إجمالي حقوق الملكية                    |
| ١,٤٦٩,٣٤٤       | ١,٣١٩,٤٦٣  |       | إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية        |

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

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالاحساء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)

قائمة الدخل والدخل الشامل

عن الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م | للفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م<br>وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح |  |
|-----------------|--|-------|--|
| -               | ٢,٣٢٠  |       | المبيعات                               |
| -               | -  |       | تكلفة المبيعات                         |
| -               | ٢,٣٢٠  |       | مجمل الدخل                             |
|                 |  |       | المصروفات                              |
| (١٣,٢٢٥)        | (١٧٣,٣٤٦)  | (٩)   | مصاريف عمومية وإدارية                  |
| -               | (٥,٩٦٩)  |       | استهلاك الممتلكات والألات والمعدات     |
| (١٣,٢٢٥)        | (١٧٩,٣١٥)  |       | مجموع المصروفات                        |
| (١٣,٢٢٥)        | (١٧٦,٩٩٥)  |       | صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي |
| ١٩,٥٠٩          | -  | (١٠)  | إيرادات أخرى                           |
| ٦,٢٨٤           | (١٧٦,٩٩٥)  |       | صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة        |
| (٣٤,٧٥٢)        | (٢٩,٢٥٩)   |       | الزكاة                                 |
| (٢٨,٤٦٨)        | (٢٠٦,٢٥٤)  |       | صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة        |
| -               | -  |       | الدخل الشامل الآخر                     |
| (٢٨,٤٦٨)        | (٢٠٦,٢٥٤)  |       | صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام      |

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

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالاحساء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م | للفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م<br>وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |  |
|-----------------|--|--|
|                 |  | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية            |
| ٦,٢٨٤           | (١٧٦,٩٩٥)  | صافي الدخل (الخسارة) العام قبل الزكاة            |
|                 |  | التعديلات للبنود غير النقدية                     |
| -               | ٥,٩٦٩  | إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات                     |
| -               | ٤,٨٩٠  | مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)              |
| ٦,٢٨٤           | (١٦٦,١٣٦)  | التغير في صافي الاصول بعد التسويات               |
|                 |  | التغيرات بالموجودات والمطلوبات المتداولة         |
| ١١,٢٢٥          | (٥,٤٢٠)  | مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى          |
| -               | (٨٢,٧٧٦)   | المسدد من الزكاة                                 |
| ١٧,٥٠٩          | (٢٥٤,٣٣٢)  | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية           |
|                 |  | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية          |
| -               | (٧٥,٨٢٦)   | النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والالات والمعدات  |
| -               | (٧٥,٨٢٦)   | صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية  |
|                 |  | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية            |
| -               | ١٠٥,٠٠٠  | زيادة رأس المال                                  |
| -               | ١٠٥,٠٠٠  | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية           |
| ١٧,٥٠٩          | (٢٢٥,١٥٨)  | صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة |
| ١,٢٣٥,٤٠٣       | ١,٢٥٢,٩١٢  | رصيد النقد لدى البنوك أول السنة                  |
| ١,٢٥٢,٩١٢       | ١,٠٢٧,٧٥٤  | رصيد النقد لدى البنوك آخر السنة                  |

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
عن الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الإجمالي  | (خسائر) متراكمة | إحتياطي عام | إحتياطي نظامي | رأس المال |                            |
|-----------|-----------------|-------------|---------------|-----------|----------------------------|
| ١,٢٩٧,١٢٥ | (٥٧٢,٩٢٧)       | ٦٠٠,٠٠٠     | ٢١,٧٥٢        | ١,٢٤٨,٣٠٠ | رصيد ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م       |
| (٢٨,٤٦٨)  | (٢٨,٤٦٨)        | -           | -             | -         | صافي الدخل                 |
| ١,٢٦٨,٦٥٧ | (٦٠١,٣٩٥)       | ٦٠٠,٠٠٠     | ٢١,٧٥٢        | ١,٢٤٨,٣٠٠ | الرصيد في ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م  |
| ١,٢٦٨,٦٥٧ | (٦٠١,٣٩٥)       | ٦٠٠,٠٠٠     | ٢١,٧٥٢        | ١,٢٤٨,٣٠٠ | الرصيد في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م  |
| ١٠٥,٠٠٠   | -               | -           | -             | ١٠٥,٠٠٠   | إضافة رأس المال            |
| (٢٠٦,٢٥٤) | (٢٠٦,٢٥٤)       | -           | -             | -         | صافي الدخل                 |
| ١,١٦٧,٤٠٣ | (٨٠٧,٦٤٩)       | ٦٠٠,٠٠٠     | ٢١,٧٥٢        | ١,٣٥٣,٣٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |

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

#### ١. التكوين والنشاط:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء ومسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧) بتاريخ ٣ رمضان ١٤٠٠ هـ ومركزها الرئيسي: الاحساء – المملكة العربية السعودية وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي:  
- متعددة الأغراض  
- غير ما تقدم من من أغراض موجوده تفصيليا في النظام الاساسي للجمعية

#### السنة المالية

تم تحويل حسابات الجمعية من العام الهجري الي العام الميلادي وبناء عليه فإن القوائم المالية المعده لهذا العام تبدأ من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ ميلاديا وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢١ ميلاديا .

#### 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 وباستخدام مبدأ 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 والاصدارات 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 بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد 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 أيهما أقل، تحدد التكلفة 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 المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

|           |     |         |     |               |     |
|-----------|-----|---------|-----|---------------|-----|
| الديكورات | ١٠% | الأجهزة | ٢٠% | أثاث ومفروشات | ١٠% |
|-----------|-----|---------|-----|---------------|-----|

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

#### ٥/٢/٢. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقدير ما اذ كان هناك مؤشر علي هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل ايها أعلى وتحدد للأصل المفرد مالم 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 بتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

#### ٦/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل.

#### 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. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

#### ٩/٢/٢. 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 ايه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

#### ١٠/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكميه وبصوره عامه 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.

#### ١١/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها ادارة 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.

#### ١٢/٢/٢. 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 راس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
  - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في راس 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.

#### ١٣/٢/٢. 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.

#### ١٤/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)  
 منطقة الاحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 للفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنوك

| ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة) |                  |
|-----------------|-------------------------|------------------|
| ١٩٠,٦٦٦         | ١,٠٢٧,٧٥٤               | نقدية لدى البنوك |
| ١,٠٦٢,٢٤٦       | -                       | ودائع لدى البنوك |
| ١,٢٥٢,٩١٢       | ١,٠٢٧,٧٥٤               |                  |

٤. مستحق من أطراف ذات علاقة

| ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة) |                     |
|-----------------|-------------------------|---------------------|
| ٣٩,٩٧٩          | ٣٩,٩٧٩                  | طارق عبد اللطيف     |
| ١٨,٩٧٧          | ١٨,٩٧٧                  | حسين صالح           |
| ٣٠,٠٣٢          | ٣٠,٠٣٢                  | عبد المجيد عبد الله |
| ٩,٦٠١           | ٩,٦٠١                   | محمد صالح المقبل    |
| ٣٥,١٥١          | ٣٥,١٥١                  | أخرون               |
| ١٣٣,٧٤٠         | ١٣٣,٧٤٠                 |                     |

- تتمثل المعاملات مع الاطراف ذات علاقة بصفة أساسية والمصاريف المدفوعة نيابة عن الاطراف ذات علاقة والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة) |          |
|-----------------|-------------------------|----------|
| -               | ٥,٤٢٠                   | سلف وعهد |
| -               | ٥,٤٢٠                   |          |

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالاحساء  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)  
 منطقة الاحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 للفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي":

| الإجمالي | الديكورات والتجهيزات | المكيفات | الأجهزة المكتبية والكهربائية | الأثاث  | البيان                                   |
|----------|----------------------|----------|------------------------------|---------|--|
| -        | -                    | -        | -                            | -       | التكلفة في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م               |
| ٧٥,٨٢٦   | ٢٦,٧٠٠               | ١٧,٩٧٠   | ٨,٧٩٣                        | ٢٢,٣٦٣  | الإضافات خلال العام                      |
| ٧٥,٨٢٦   | ٢٦,٧٠٠               | ١٧,٩٧٠   | ٨,٧٩٣                        | ٢٢,٣٦٣  | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م              |
| -        | -                    | -        | -                            | -       | مجمع الإهلاك ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م             |
| (٥,٩٦٩)  | (١,٥٤٤)              | (٢,٤٢٥)  | (٥٢٤)                        | (١,٤٧٦) | إهلاك العام                              |
| (٥,٩٦٩)  | (١,٥٤٤)              | (٢,٤٢٥)  | (٥٢٤)                        | (١,٤٧٦) | مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م         |
| ٦٩,٨٥٧   | ٢٥,١٥٦               | ١٥,٥٤٥   | ٨,٢٦٩                        | ٢٠,٨٨٧  | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| -        | -                    | -        | -                            | -       | صافي القيمة الدفترية في ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م  |

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالاحساء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)  
منطقة الاحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مخصص الزكاة

| ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة) |                                 |
|-----------------|-------------------------|---------------------------------|
| ٦,٢٨٤           | (١٧٦,٩٩٥)               | صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة |
| -               | ٤,٨٩٠                   | مخصص منافع موظفين المكون        |
|                 |                         | <u>يضاف إليه:</u>               |
| ١,٢٤٨,٣٠٠       | ١,٣٥٣,٣٠٠               | راس المال                       |
| ٢١,٧٥٢          | ٢١,٧٥٢                  | إحتياطي نظامي                   |
| ٦٠٠,٠٠٠         | ٦٠٠,٠٠٠                 | إحتياطي عام                     |
| ٧١,٤١٩          | ٢٣,٣٩٥                  | مخصص الزكاة                     |
| ١٥,٢٧١          | ١٥,٢٧١                  | مخصص مزايا ومنافع الموظفين      |
| ١,٩٥٦,٧٤٢       | ٢,٠١٣,٧١٨               | إجمالي عناصر الوعاء الزكوي      |
|                 |                         | <u>(يخصم) منه:</u>              |
| -               | (٦٩,٨٥٧)                | الممتلكات والآلات والمعدات      |
| (٥٧٢,٩٢٧)       | (٦٠١,٣٩٥)               | خسائر متراكمة                   |
| (٥٧٢,٩٢٧)       | (٦٧١,٢٥٢)               | إجمالي العناصر المخصومة         |
| ١,٣٨٣,٨١٥       | ١,٣٤٢,٤٦٦               | وعاء الزكاة                     |
| ٦,٢٨٤           | (١٧٢,١٠٥)               | صافي الدخل (الخسارة) المعدل     |
| ١,٣٩٠,٠٩٩       | ١,١٧٠,٣٦١               | إجمالي الوعاء الزكوي            |
| ٣٤,٧٥٢          | ٢٩,٢٥٩                  | الزكاة                          |

ب. حركة مخصص الزكاة

| ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة) |                       |
|-----------------|-------------------------|-----------------------|
| ٧١,٤١٩          | ١٠٦,١٧١                 | رصيد المخصص أول السنة |
| ٣٤,٧٥٢          | ٢٩,٢٥٩                  | المكون خلال السنة *   |
| -               | (٨٢,٧٧٦)                | المسدد خلال السنة     |
| ١٠٦,١٧١         | ٥٢,٦٥٤                  | رصيد المخصص آخر السنة |

\* إدارة الجمعية هي من قامت بإحتساب الزكاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨. مزايا ومنافع الموظفين

| ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة) |                       |
|-----------------|-------------------------|-----------------------|
| ١٥,٢٧١          | ١٥,٢٧١                  | الرصيد في بداية العام |
| -               | ٤,٨٩٠                   | المكون خلال العام     |
| -               | -                       | المسدد خلال العام     |
| ١٥,٢٧١          | ٢٠,١٦١                  | الرصيد في نهاية العام |

تتمثل منافع الموظفين في إلزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم إستخدام وحدة الانتماء المخططة لقياس إلزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الادارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما، وتم إستخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير إكتواري

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالاحساء  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)  
 منطقة الاحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 للفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. المصروفات العمومية والإدارية

| ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة) |                            |
|-----------------|-------------------------|----------------------------|
| ١٢,٠٠٠          | ١١١,٢٨٣                 | أجور ومرتببات وما في حكمها |
| ٢٢٥             | ١٢,٦٨٦                  | التأمينات الاجتماعية       |
| ١,٠٠٠           | ١٧,٤١٦                  | رسوم واشتراكات             |
| -               | ٣,٠١٦                   | بريد وهاتف وإنترنت         |
| -               | ١,١٥٩                   | ضيافة ونظافة               |
| -               | ٢,٦٤٨                   | مطبوعات                    |
| -               | ٣,٥٠٠                   | أتعاب مهنية                |
| -               | ١١,٧٠٠                  | إيجارات                    |
| -               | ٣٥٦                     | م.بنكية                    |
| -               | ٢,٤٨٤                   | أدوات مستهلكة              |
| -               | ٩٧٠                     | كهرباء                     |
| -               | ٥,١٣٠                   | دعايا وإعلان               |
| -               | ٩٩٨                     | برمجيات                    |
| ١٣,٢٢٥          | ١٧٣,٣٤٦                 |                            |

١٠. إيرادات أخرى

| ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة) |                |
|-----------------|-------------------------|----------------|
| ١٩,٥٠٩          | -                       | ايرادات متنوعه |
| ١٩,٥٠٩          | -                       |                |

١١. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢/٠٦/١٤٤٣هـ الموافق ٠٥/٠٧/٢٠٢٢م.
- تم تغيير تاريخ إعداد القوائم المالية من التاريخ الهجري إلى التاريخ الميلادي لتكون السنة المالية الحالية تغطي الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.