



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) 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 : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ٩٦٦ ١٢ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ٦٩٩ ١١ +
فاكس : ٤١٦٣٢٢ ٩٦٦ ١١ +



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)
القصيم - الرس - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المــــــــــــــــرس
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 بالرس

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)

القصيم - الرس - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس 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

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 ٤ إبريل ٢٠٢١م الموافق ٢٢ شعبان 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 سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 الجوهرى 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 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.



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



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 ال إفصاحات 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 ظروفاً 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 ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٤ رمضان ١٤٤٣هـ
الموافق: ٢٥ إبريل ٢٠٢٢ م
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
			الأصول المتداولة
٩٦٤,٨١٦	٦٧٥,٢٤٨	(٣)	النقد لدى البنوك
٨٤,٧٢٩	١٦٣,٣٠٣	(٤)	ذمم مدينة تجارية
٢٨٤,٥٩٤	٤٤٨,٤٨١	(٥)	مخزون
١٢٥,٨٣٢	١٠٩,١٦٥	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٤٥٩,٩٧١	١,٣٩٦,١٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩,٨٩٢	٤,٦٩٤	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات "بالصافي"
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		الاستثمارات المتاحة للبيع
٥٩,٨٩٢	٥٤,٦٩٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥١٩,٨٦٣	١,٤٥٠,٨٩١		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
٣٦,٣٥١	٣٥,٥٧٠	(٨)	مخصص الزكاة الشرعيه
٥٣,٤٩٧	١٦,١٤٩	(٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٦٣١	١٧,٦٣١	(١٠)	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٠٧,٤٧٩	٦٩,٣٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			حقوق المساهمين
١,٠٥٥,٧٠٠	١,٠٥٥,٧٠٠		راس المال
١٢٧,٣٥٤	١٢٧,٣٥٤		إحتياطي نظامي
١١,٩٤٥	١١,٩٤٥		عائد تعاملات
٢١٧,٣٨٥	١٨٦,٥٤٢		أرباح مبقاة
١,٤١٢,٣٨٤	١,٣٨١,٥٤١		إجمالي حقوق المساهمين
١,٥١٩,٨٦٣	١,٤٥٠,٨٩١		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء 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	
٤,٣٥٤,٢٧٥	٥,٠٦٣,١٤١	(١١)	الإيرادات
(٣,٩٧٤,٣٨١)	(٤,٦٥٧,٢٠٧)	(١٢)	تكلفة الإيرادات
٣٧٩,٨٩٤	٤٠٥,٩٣٤		مجمل الربح
			التكاليف والمصروفات
(٤١٨,٥٨٢)	(٤٢٧,٤٧٩)	(١٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٨,٦٨٨)	(٢١,٥٤٥)		الدخل من الأعمال الرئيسية
٤٢,٣٩٥	٢٦,٢٧٢	(١٤)	إيرادات أخرى
٣,٧٠٧	٤,٧٢٧		صافي الدخل قبل الزكاة
(٣٦,٣٥١)	(٣٥,٥٧٠)		الزكاة الشرعيه
(٣٢,٦٤٤)	(٣٠,٨٤٣)		(خسارة) / ربح العام
-	-		الدخل الشامل الأخر
(٣٢,٦٤٤)	(٣٠,٨٤٣)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل

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
٣,٧٠٧	٤,٧٢٧	صافي الدخل للدخل قبل الزكاة
		التعديلات على صافي الدخل
٨,٨٦١	٥,١٩٨	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٤٦,٦٦١)	(٧٨,٥٧٤)	ذمم مدينة تجارية
١٢١,٥٢٢	(١٦٣,٨٨٧)	مخزون
٩٩,٩٩٥	١٦,٦٦٧	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢١٠)	-	ذمم دائنة تجارية
(٥٠,٣٩٥)	(٣٦,٣٥١)	مخصص الزكاة الشرعيه
٤٦,٥٠٨	(٣٧,٣٤٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٨٣,٣٢٧	(٢٨٩,٥٦٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٨٣,٣٢٧	(٢٨٩,٥٦٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمها خلال السنة
٧٨١,٤٨٩	٩٦٤,٨١٦	النقد بالصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
٩٦٤,٨١٦	٦٧٥,٢٤٨	النقد بالصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح مبقاة	عائد تعاملات	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٤٥,٠٢٨	٢٥٠,٠٢٩	١١,٩٤٥	١٢٧,٣٥٤	١,٠٥٥,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٣٢,٦٤٤)	(٣٢,٦٤٤)	-	-	-	(خسائر) العام
١,٤١٢,٣٨٤	٢١٧,٣٨٥	١١,٩٤٥	١٢٧,٣٥٤	١,٠٥٥,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٤١٢,٣٨٤	٢١٧,٣٨٥	١١,٩٤٥	١٢٧,٣٥٤	١,٠٥٥,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٣٠,٨٤٣)	(٣٠,٨٤٣)	-	-	-	(خسائر) العام
١,٣٨١,٥٤١	١٨٦,٥٤٢	١١,٩٤٥	١٢٧,٣٥٤	١,٠٥٥,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس؛ جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢) بتاريخ ١٦ ربيع الآخر ١٤٣٤ ومركزها القصيم - الرس - المملكة العربية السعودية.
بلغ رأس مال الجمعية ١,٠٥٥,٧٠٠ ريال سعودي (عدد ١٠٥٥٧ سهم بقيمة اسميه للسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي) سجل تجاري رقم (١١٣٢٠٠٩٦٠٣) -

وتتمثل اهداف الجمعية طبقا لنظمها الأساسي فيما يلي

- بيع الأعلاف والبذور والأغراض الأخرى

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ وبناء عليه تكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهرا ميلاديا تبدأ في يناير وتنتهي في ديسمبر من كل عام.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها 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 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 تعتمد عليها 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 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

بتم تسعير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل وذلك بإتباع طريقة متوسط الأسعار، ويتم أخذ مخصص للمخزون المتقادم وبطى الحركة..

٤/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات

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

٥	سيارات
٦	آلات ومعدات
٦	أثاث ومعدات مكتبية
٧	مكيفات وأجهزة كهربائية

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 قيمه 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 ناقص تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما 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 نهاية الخدمة للموظفين

يتم تصنيف برنامج مزايا نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على أنه برنامج منافع محددة ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مزايا نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المالية المشمولة بالتقرير حيث أن احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخطط لها مما سيكبد الجمعية جهد وتكلفة لا مبرر لهما فقد قامت الجمعية بإهمال الافتراضيات الاكتوارية من زيادة الرواتب المستقبلية المقدرة ومعدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين ويتم الاعتراف بتكلفة الخدمة في قائمة الدخل.

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 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.

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 اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. توزيع الأرباح

وفقا 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 بنسبه لا يزيد عن (١٠٪) من باقي الأرباح وفقا للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا 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 وفقا 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 بالرس
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

		٣. نقد لدى البنوك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٦٤,٨١٦	٦٧٥,٢٤٨	النقد لدى البنوك
٩٦٤,٨١٦	٦٧٥,٢٤٨	
		٤. ذمم مدينة تجارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٤,٧٢٩	١٦٣,٣٠٣	ذمم مدينة تجارية
٨٤,٧٢٩	١٦٣,٣٠٣	
		٥. المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨٤,٥٩٤	٤٤٨,٤٨١	بذور واسمدة ومبيدات ومعدات زراعية
٢٨٤,٥٩٤	٤٤٨,٤٨١	
		٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢٥,٨٣٢	١٠٩,١٦٥	مصروفات مدفوعه مقدما وذمم مدينه اخري
١٢٥,٨٣٢	١٠٩,١٦٥	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. ممتلكات وألات ومعدات

التكلفة	السيارات	أثاث ومفروشات	مكيفات وأجهزة تبريد	آلات ومعدات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م	٥٠,٨٤٩	١٤,٨١٥	١٤,٦٠٥	٢٥,٠٠٠	١٠٥,٢٦٩
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٠,٨٤٩	١٤,٨١٥	١٤,٦٠٥	٢٥,٠٠٠	١٠٥,٢٦٩
مجمع الإهلاك					
مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م	(٥٠,٨٤٨)	(٨,٥٠٠)	(١٢,٨٤١)	(٢٣,١٨٨)	(٩٥,٣٧٧)
إهلاك العام	-	(١,٦٢٤)	(١,٧٦٣)	(١,٨١١)	(٥,١٩٨)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥٠,٨٤٨)	(١٠,١٢٤)	(١٤,٦٠٤)	(٢٤,٩٩٩)	(١٠٠,٥٧٥)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١	٤,٦٩١	١	١	٤,٦٩٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١	٦,٣١٥	١,٧٦٤	١,٨١٢	٩,٨٩٢

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. أ. مخصص الزكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٧٠٧	٤,٧٢٧	صافي الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة
-	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
٣,٧٠٧	٤,٧٢٧	صافي الدخل المعدل
١,٤٤٥,٠٢٨	١,٤١٢,٣٨٤	مكونات الوعاء الزكوي
١٧,٦٣١	١٧,٦٣١	رصيد حقوق المساهمين
٣,٧٠٧	٤,٧٢٧	المخصصات في بداية السنة
(٥٩,٨٩٢)	(٤,٦٩٤)	صافي الدخل المعدل
-	(٥٠,٠٠٠)	يخصم منه
١,٤٠٦,٤٧٤	١,٣٨٠,٠٤٨	أصول غير متداولة
-	١,٤١٨,٠٥٧	الإستثمارات في منشآت داخل المملكة حسب شروطها
١,٤٠٦,٤٧٤	١,٤٢٢,٧٨٤	الوعاء الزكوي
٣٦,٣٥١	٣٥,٥٧٠	الوعاء المعدل بدون صافي دخل (خسارة) السنة المعدل طبقاً للسنة الهجرية
		الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
		الزكاة
		ب. حركة مخصص الزكاة
٥٠,٣٩٥	٣٦,٣٥١	الرصيد في بداية السنة
(٥٠,٣٩٥)	(٣٦,٣٥١)	المسدد خلال السنة
٣٦,٣٥١	٣٥,٥٧٠	المحمل للسنة
٣٦,٣٥١	٣٥,٥٧٠	الرصيد في نهاية السنة
		٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٣,٤٩٧	١٦,١٤٩	ضريبة القيمة المضافة
٥٣,٤٩٧	١٦,١٤٩	
		١٠. مخصص الخدمة الاجتماعية
١٧,٦٣١	١٧,٦٣١	الرصيد في بداية السنة
-	-	المحمل خلال السنة
-	-	المكون خلال السنة
١٧,٦٣١	١٧,٦٣١	الرصيد في نهاية السنة
		١١. الإيرادات
٤,٣٥٤,٢٧٥	٥,١١٢,٠٧٢	إجمالي المبيعات
-	(٤٨,٩٣١)	مردودات المبيعات
٤,٣٥٤,٢٧٥	٥,٠٦٣,١٤١	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٠٦,١١٦	٢٨٤,٥٩٤	مخزون أول العام
٣,٧٨١,٨٨٨	٤,٧٢٣,٤٥٤	المشتريات صافي
٧,١٧١	٣,٩٣٢	خصم مسموح به
(٢٥,٧١٣)	(٥,٦٨٨)	خصم مكتسب
٩١,٨٠٠	٩٩,٣٩٦	مصروفات التشغيل
(٢,٢٨٧)	-	بضاعة تالفة
(٢٨٤,٥٩٤)	(٤٤٨,٤٨١)	(يخصم) مخزون آخر العام
٣,٩٧٤,٣٨١	٤,٦٥٧,٢٠٧	

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٨,٨٧٠	١١٥,٨٤٢	رواتب واجور ومافي حكمها
٤٨,١٩٧	٥٧,٢٢٧	راتب مدير الجمعيه
٤١,٩٧٢	٣٦,٤٥٢	راتب محاسب الجمعيه
١,٨٨٩	٢,٦٦١	محروقات سيارات
١,٩٠٦	٧٨٢	بريد وبرق وهاتف
٨,٨٦١	٥,١٩٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٨٦	٢,٣١٦	قرطاسه ومطبوعات
٥٠	٣٨٠	دعايه وإعلان
٦,٥٧٠	٧,٢٦٦	صيانه وإصلاح
٥٠٠	١,٠٠٠	رسوم مجلس جمعيات
١٠,٠٢٣	١١,١٦٠	كهرباء ومياه
٧١,٦٦٧	٥١,٦٦٧	ايجارات
٦٧,١٧٥	٦٩,٠٥٨	اقامات العمال
٦,٥٩٤	١,٥٣٥	اخرى
٦,٢٣٠	٢,٧١٠	سفر وانتقالات
٣,١٧٠	-	نهايه الخدمه
١,٠٢٨	١,٩٨٨	ضيفاه ونظافه
١٢,٦٥٨	٤١,٤٥١	رسوم نقاط لبيع
٢٠,٣٣٦	١٨,٧٨٦	تامينات اجتماعيه
٤١٨,٥٨٢	٤٢٧,٤٧٩	

١٤. الايرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٢,٣٩٥	٢٦,٢٧٢	مبيعات بذور
٤٢,٣٩٥	٢٦,٢٧٢	

١٥. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤/٠٩/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٥/٠٤/٢٠٢٢ م.