

**الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني  
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم ( ١٧٨ )  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
مع تقرير المراجع المستقل**

**الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني  
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم ( ١٧٨ )  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**

**صفحة**

**فهرس**

٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٨	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين ،،،

إلى السادة الأعضاء في / الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني  
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨) ("الجمعية")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم نتكمن من ملاحظة الجرد الفعلي للمخزون نظراً لتعييننا بتاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية .

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

لفت انتباه

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الاحداث اللاحقة ، لم تتوافر بعد لدي إدارة الجمعية المعلومات التي تمكنها من الإفصاح عن تأثير الاحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية علي قيم بعض الموجودات والمطلوبات ونتائج الاعمال خلال الفترات المالية القادمة، نتيجة انتشار فيروس كورونا محلياً وعالمياً حيث قد تختلف تلك القيم والنتائج جوهرياً في الفترات القادمة إذا ما توافرت لدي إدارة الجمعية مؤشرات ودلالات موثوقاً بها وبما يمكنها من تحديد مدي وحجم تأثير الاحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية علي قيم تلك الموجودات والمطلوبات.



تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة الأعضاء في / الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني (تتمة)

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة الأعضاء في / الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني (تتمة)

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة خالد هوساوي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد عبدالعزير هوساوي  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٧٤)



جدة في: ٠٨ محرم ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ١٦ أغسطس ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٧٨ )  
قائمة المركز المالي  
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٤,١٥٧,٤٣٤	٤,٦٥٨,٤٩٧	٥	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١,٢٨٦,٣٢٤	١,٣١٦,٢٦٥	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٣,٨٤٠,١١٨	٣,٨٦٥,٥٦٦	٧	المخزون
٩,٢٨٣,٨٧٦	٩,٨٤٠,٣٢٨		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٩,٠٥٢,٦١٩	٨,٦٧٨,٩٩٨	٨	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٩,٠٥٢,٦١٩	٨,٦٧٨,٩٩٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨,٣٣٦,٤٩٥	١٨,٥١٩,٣٢٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٣٧٢,٦٠٥	٩٩٢,٦٦٨	٩	ذمم دائنة تجارية
٣,٢٦٩,٣٢١	٢,٨٥١,١٠٨	١٠	مصاريف مستحقة وضم دائنة أخرى
٣٢٥,٧٣٠	٤٤٠,٤٨١	١١	مخصص الزكاة
٣,٩٦٧,٦٥٦	٤,٢٨٤,٢٥٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٤٣٠,٣٣٥	٤٣٠,٨٢١	١٢	إلتزامات منافع الموظفين
٥٦٣,٣٣٣	٦٣٨,٢٦١	١٣	مخصص الخدمة الاجتماعية
٩٩٣,٦٦٨	١,٠٦٩,٠٨٢		مجموع المطلوبات غير متداولة
٤,٩٦١,٣٢٤	٥,٣٥٣,٣٣٩		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٨٢١,٥٠٠	٣,٨٢١,٥٠٠		رأس المال
٣,٨٠٣,٣٥٣	٣,٨٢١,٥٠٠		إحتياطي نظامي
٩٧,٨٦٦	٩٧,٨٦٦		إحتياطي عام
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي إعانة
٢,٦٥٢,٤٥٢	٢,٤٢٥,١٢١		أرباح مبقاه
١٣,٣٧٥,١٧١	١٣,١٦٥,٩٨٧		مجموع حقوق الملكية
١٨,٣٣٦,٤٩٥	١٨,٥١٩,٣٢٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح ( ١ ) الي رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 قائمة الدخل  
 (كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
١٣,٧٧٣,١٩٨	١٤,١٢٠,٩٨٤		الإيرادات
(١١,٨٠٢,٣٢٢)	(١٢,٧٤٢,٥٨٠)	١٤	تكلفة الإيرادات
١,٩٧٠,٨٧٦	١,٣٧٨,٤٠٤		مجمّل الربح
(١,٢٨٣,٩١٨)	(٨٧٨,٨٢٥)	١٥	مصروفات عمومية وإدارية
٨٧٣,٠٥٣	٥٧٤,٨٨٦		إيرادات أخرى
١,٥٦٠,٠١١	١,٠٧٤,٤٦٥		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢٣٣,٠٠٩)	(٢٢٢,٠٤٦)	١٢	الزكاة
١,٣٢٧,٠٠٢	٨٥٢,٤١٩		صافي ربح السنة بعد الزكاة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الي رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي اعانة	أرباح مبقاه	مجموع حقوق الملكية	
٣,٨٢١,٥٠٠	٣,٨٠٣,٣٥٣	٢,٢٠٤,٦٩٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٢٥,٤٥٠	١٥,٧٥٤,٩٩٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
-	-	(٢,١٠٦,٨٣٠)	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٧٠٦,٨٣٠)	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	١,٣٢٧,٠٠٢	١,٣٢٧,٠٠٢	المحول من احتياطي العام إلى أرباح السنة
-	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة بعد الزكاة
٣,٨٢١,٥٠٠	٣,٨٠٣,٣٥٣	٩٧,٨٦٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٥٢,٤٥٢	١٣,٣٧٥,١٧١	الرصيد في نهاية السنة
رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي اعانة	أرباح مبقاه	مجموع حقوق الملكية	
٣,٨٢١,٥٠٠	٣,٨٠٣,٣٥٣	٩٧,٨٦٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٥٢,٤٥٢	١٣,٣٧٥,١٧١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	١٨,١٤٧	-	-	(١٨,١٤٧)	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	(١,٠٦١,٦٠٢)	(١,٠٦١,٦٠٢)	المحول من احتياطي العام إلى أرباح السنة
-	-	-	-	٨٥٢,٤١٩	٨٥٢,٤١٩	أرباح موزعة على المساهمين
-	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة بعد الزكاة
٣,٨٢١,٥٠٠	٣,٨٢١,٥٠٠	٩٧,٨٦٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٢٥,١٢١	١٣,١٦٥,٩٨٧	الرصيد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الي رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٥٦٠,٠١١	١,٠٧٤,٤٦٥	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٣٩٣,٣١٢	٣٩٣,٣٤٦	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات
٥٨,٥٩٠	٥٩,٢٦٦	إلتزامات منافع الموظفين
١٢٨,٠٠٠	٨٤,٩٢٨	مخصص الخدمة الاجتماعية
		التغيرات في رأس المال العامل:
٦,٠٠٠	-	ذمم مدينة تجارية
(٦٣,٢٥٠)	(٢٩,٩٤١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١,٤٣١,٦٢٦)	(٢٥,٤٤٨)	المخزون
٢٤٦,٤٥١	٦٢٠,٠٦٣	ذمم دائنة تجارية
٢,٣٨٤,٢٨٦	(٤١٨,٢١٣)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
(١٧,٨٠٠)	(٥٨,٧٨٠)	إلتزامات منافع الموظفين مسددة
(١٥,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
(٢٩٩,٧٨٣)	(١٠٧,٢٩٦)	المسدد من الزكاة
٢,٩٤٩,١٩١	١,٥٨٢,٣٩٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١١,٠١٧)	(١٩,٧٢٥)	شراء الممتلكات والألات والمعدات
(١١,٠١٧)	(١٩,٧٢٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢,١٠٦,٨٣٠)	-	إحتياطي عام
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٠٦١,٦٠٢)	أرباح موزعة على المساهمين
(٣,٧٠٦,٨٣٠)	(١,٠٦١,٦٠٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٦٨,٦٥٦)	٥٠١,٠٦٣	صافي التدفقات النقدية
٤,٩٢٦,٠٩٠	٤,١٥٧,٤٣٤	نقدية وارصدة لدى البنوك في بداية السنة
٤,١٥٧,٤٣٤	٤,٦٥٨,٤٩٧	نقدية وارصدة لدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الي رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات حول الجمعية

مؤسسة الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٣٦٠٧٣٨ : بتاريخ ١٤٤٠/١١/١١ هـ وصادر من مدينة جدة ومسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨).

نوعها : مؤسسة فردية .

تتمثل الأنشطة الرئيسية للجمعية : في جمعية تعاونية .

فترة الحسابات

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وتغطي هذه القوائم المالية نشاط الجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢- أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية".

تم إعداد البيانات المالية استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية . تحدد التكلفة التاريخية عادة على أساس القيمة العادلة للعرض المدفوع مقابل البضاعة والخدمات بتاريخ المعاملة.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عن تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس بصرف النظر عما إذا كان السعر قابلاً للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة أو يمكن تقديره بإستخدام طرق تقويم أخرى . وعند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات . تأخذ بعين الإعتبار عند تسعير الموجودات والمطلوبات بتاريخ القياس . ولأغراض قياس القيمة العادلة و/ أو الإفصاح في هذه القوائم المالية . تحدد القيمة العادلة وفق هذا الأساس . فيما عدا معاملات الإيجار التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار . وأن لطرق القياس بعض الخصائص المماثلة للقيمة العادلة . لكنها تعتبر قيمة عادلة مثل صافي القابلة للتحقق المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ٢: المخزون . وأن القيمة الحالية المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ٣٦: "الإنخفاض في قيمة الموجودات" .

تصنف الجمعية موجوداتها ومطلوباتها المالية إلى ثلاث مستويات للقيمة العادلة ، وذلك علي أساس مدخلات المستوي الأدنى القابلة للملاحظة و أهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة ككل و طبقاً لما هي مبينة أدناه :

- المستوي الأول : الأسعار المتداولة ( غير المعدلة ) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة .

- المستوي الثاني : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوي الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

- المستوي الثالث : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوي الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير القابلة للملاحظة.

## الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٧٨ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٢-٢ العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي و الذي يعتبر العملة الوظيفية للجمعية . تحدد الجمعية العملة الوظيفية ، و يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام تلك العملة الوظيفية .

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام و التقديرات و الافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية ، التي قد تؤثر علي مبالغ الإيرادات و المصاريف و الموجودات و المطلوبات المسجلة و الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة . و قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات و التقديرات إجراء تعديل جوهري في المستقبل على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك .

تستند هذه التقديرات و الافتراضات علي الخبرة و عوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقا للظروف و تستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات و المطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى . يتم مراجعة التقديرات و الافتراضات المعنية بصورة مستمرة . يتم إثبات التعديلات علي التقديرات المحاسبية خلال الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر علي الفترات الحالية و الفترات المستقبلية .

### ١-٣ التقديرات و الافتراضات

تم أدناه الإفصاح عن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل و المصار الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية ، و التي لها تأثير هام قد يؤدي إلي إجراء تعديل جوهري علي القيمة الدفترية للموجودات و المطلوبات خلال الفترة المالية التالية . استخدمت الجمعية هذه الافتراضات و التقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية ، ومع ذلك قد تتغير الظروف و الافتراضات القائمة و المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة . تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها .

### ١-٣-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد ، و التي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية ، مهما أعلی . يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد علي أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة ، التي تتم بشروط تعامل عادل ، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل . تحدد القيمة الحالية علي أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة . تحدد التدفقات النقدية علي أساس الموازنة التقديرية و خطة العمل للسنوات الخمس القادمة و لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الجمعية بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة . تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة و كذلك صافي التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة و معدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء . و قد تم الإفصاح عن الافتراضات الأساسية المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد لمختلف الوحدات المدرة للنقدية .

### ٢-١-٣ معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للجمعية تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار . يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين علي الجمعية دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول علي أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة ، و ذلك علي مدي فترة مماثلة و بضمان مماثل . و بالتالي ، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين علي الجمعية دفعه ، و الذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط و أحكام الإيجار . تقوم الجمعية بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها ، و يتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة .

## الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٧٨ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٢-٣ تحديد مدة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإلغاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء ، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار ، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى الجمعية العديد من عقود الإيجار التي تشمل بنود التمديد والإلغاء . تقوم الجمعية بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه . حيث أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإلغاء . و بعد تاريخ بدء الإيجار ، تقوم الجمعية بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها و تؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء العقد.

#### \* النقد ومعادلات النقد

لأغراض قائمة التدفقات النقدية ، يتضمن النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والأرصدة المدينة لدى البنوك.

#### \* تصنيف بنود المركز المالي كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كـ "متداولة / غير متداولة". تعتبر الموجودات متداولة و ذلك :

\* عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفاذها خلال دورة العمليات العادية.

\* عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية ؛ أو .

\* عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة

\* تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

\* تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة

\* تعتبر المطلوبات متداولة و ذلك عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية . تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات

\* تصنف موجودات و مطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات و مطلوبات غير متداولة .

#### \* الزكاة

يتم جباية الزكاة على أساس الدخل المعدل الخاضع للزكاة أو الوعاء الزكوي ، أهمها أعلى ، وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة و الدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية . تقوم الجمعية باحتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي . يحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل . يتم تسوية الفروقات ، إن وجدت ، الناتجة عن الربوط النهائية خلال الفترة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط .

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكيني  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٧٨ )  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

\* الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والآلات والمعدات المحتفظ بها للاستخدام خلال عملية الإنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل المعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات في بيان المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة، أما الأراضي فلا تسهك. يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل فترة في بيان الدخل الشامل. ويتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع أن تسهك الجمعية المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذا الأصل خلال العمر الإنتاجي للأصول والتي هي كما يلي:

عدد السنوات	فئة الممتلكات والآلات والمعدات	عدد السنوات	فئة الممتلكات والآلات والمعدات
٤ سنوات	سيارات	لا يوجد لها استهلاك	أراضي
٥ سنوات	أجهزة الآلات ومعدات	١٠ سنوات	مباني
١٠ سنوات	النظم المحاسبي اونيكس برو	١٠ سنوات	اثاث ومفروشات

و يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل فترة في بيان الدخل الشامل. وتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة و القيم المتبقية و طريقة الاستهلاك في كل نهاية سنة، لاحتماب آثار التغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

و يتم إجراء اختبار تدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والآلات والمعدات في الميزانية عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني.

عندما يتم إجراء اعتراف لاحق (بيع أو سحب من الخدمة) للممتلكات، الآلات، أو المعدات فإنه يتم إدخال قيمة الربح أو الخسارة الناتجة و هي الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد، في حال ظهورها، و القيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات بالميزانية في بيان الدخل الشامل.

\* عقود الإيجار

\* عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل ، هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل . الموجودات منخفضة القيمة ، هي العناصر التي لا تلي حد الجمعية الأدنى للرسملة و تعتبر غير مهمة لقائمة المركز المالي للجمعية ككل . و يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل.

\* دفعات الإيجار المتغيرة

تحتوي بعض عقود الإيجار علي مدفوعات متغيرة مرتبطة باستخدام أو أداء الأصل المؤجر . يتم إدراج هذه المدفوعات في قائمة الدخل .

\* خيار تجديد وإهاء عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة كافة الحقائق و الظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد ، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء . يتم تضمين خيارات الإنهاء . يتم تضمين خيارات التجديد أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء في مدة عقد الإيجار في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أن يتم تجديده أو لن يتم إنهائه . تقوم الجمعية عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد . تقوم الجمعية بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

\* الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الجمعية، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل علي وقوع إنخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصة تكاليف البيع و القيمة الحالية، ويتم تحديدها للأصل بشكل فردي ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. و في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، يعتبر منخفض القيمة و يخفض إلي القيمة القابلة للاسترداد له.

و عند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلي القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة و الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر الملازمة للأصل.

تقوم الجمعية باحتساب الانخفاض في القيمة علي أساس الموازنات التفصيلية و التوقعات و التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالجمعية التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات و التوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل و تطبيقه علي التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة باستخدام القيمة النهائية.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة للعمليات المستمرة بما في ذلك الإنخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الدخل ضمن فئات المصاريف و بما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

\* الذمم الدائنة التجارية و الأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة و الخدمات المقدمة للجمعية. و لم يتم دفعها قبل نهاية الفترة المالية. إن هذه المبالغ غير مضمونة و تدفع عادة ما بين ٣٠ إلي ٦٠ يوما من تاريخ الإثبات. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية و الأخرى في الأصل بالقيمة العادلة، و تقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

\* مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية و المطلوبات المالية و تدرج بالصافي في قائمة المركز المالي، فقط عند وجود حق نظامي حالي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة و عند وجود نية للسداد علي أساس الصافي، أو بتسييل الموجودات و سداد المطلوبات في آن واحد.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٧٨ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

\* المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية ( قانونية أو متوقعة ) علي المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة ، و أنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي علي منافع اقتصادية لسداد الالتزام و أنه يمكن تقدير مبلغ هذا الالتزام بشكل موثوق به . و إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرية ، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي و الذي يعكس ، عندما يكون ذلك ملائما ، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام . و عند استخدام الخصم ، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

\* اثبات الإيرادات ( من تقديم خدمات )

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المستحق القبض. ولا تعتبر عمليات تبادل البضائع و الخدمات التي لها نفس النوع و القيمة بعمليات إنتاج الإيرادات. و تخفض الإيرادات بمرتجعات العملاء المحتملة و الخصومات و المخصصات المشابهة.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقود تقديم الخدمات بالرجوع إلى نسبة انجاز العمليات في تاريخ بيان المركز المالي. و من الممكن قياس نتائج العمليات بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

أ يكون من الممكن قياس حجم الإيرادات بطريقة موثوقة.

ب يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى الجمعية.

ج يكون من الممكن قياس نسبة الإنجاز في تاريخ بيان المركز المالي بطريقة موثوقة.

د يكون من الممكن قياس التكاليف المتكبدة، أو التي سيتم تكبدها، ذات العلاقة بالعمليات بطريقة موثوقة.

ه عندما لا تستوفي المعايير أو الشروط السابقة، فإنه يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات فقط بالحد الذي يمكن من استرداد المصاريف المعترف بها.

\* الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاشورة ناقصا مخصص تدني الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها من خلال تطبيق المنهج المبسط لتقديم خسائر الائتمان المتوقعة المحددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، و الذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة علي مدي العمر لكل الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية بناء علي خصائص مخاطر الائتمان المشتركة و التأخير في التحصيل علاوة علي ذلك ، فإن خسائر الائتمان المتوقعة تتضمن أيضا معلومات مستقبلية.

\* مصاريف عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة ليست على وجه التحديد مرتبطة بتكلفة المبيعات . توزع المصاريف على أساس ثابت فيما بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة مبيعات. إذا لزم الأمر.

تتكون مصاريف البيع و التسويق من التكاليف المتكبدة بشأن تسويق منتجات و خدمات الجمعية.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٧٨ )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

\* 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 يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال ، و عندما 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 عن ( ١٠ % ) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .
  - ٤ ما تقررته الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن ( ١٠ % ) من باقي الأرباح وفقا للمادة رقم ( ١٤ ) من نظام الجمعيات التعاونية .
  - ٥ تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة ( ٤٩ ) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

\* الأعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية و وفقا لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

\* الإيرادات المستحقة

تتكون الإيرادات المستحقة من الإيرادات المتحققة عن الخدمات المقدمة و البضاعة الموردة إلى العملاء و التي لم يصدر بها فواتير بعد كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

\* المصاريف المدفوعة مقدما

يمثل هذا البند مبالغ مدفوعة مقدما لقاء استئجار المكاتب و سكن الموظفين و خدمات أخرى. تطفأ المصاريف المدفوعة مقدما بطريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود ذات العلاقة.

\* الأطراف ذات العلاقة

تعتبر أطراف معينة بأنها ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة نوع من السيطرة و التحكم بالجمعية أو بسبب قدرتها على ممارسة تأثير هام أو نوع من السيطرة المشتركة على قرارات الجمعية المالية و التشغيلية. علاوة على ذلك، تعتبر أطراف معينة على أنها ذات علاقة عندما تملك الجمعية القدرة على ممارسة السيطرة، تأثير هام ، أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية و التشغيلية لهذه الأطراف.

أما المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، فهي تتألف من تحويل و نقل الموارد، و الخدمات و الالتزامات ما بين الأطراف المختلفة. في تاريخ بيان المركز المالي، يُفصح عن الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة بصافي القيمة القابلة للتحقق.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٧٨ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٩٤,٣٢٧	١٠١,٠٣٩	٥- نقدية وأرصدة لدى البنوك
٤,٠٦٣,١٠٧	٤,٥٥٧,٤٥٨	نقد في الصندوق
٤,١٥٧,٤٣٤	٤,٦٥٨,٤٩٧	النقد لدى البنوك
		المجموع
٣٢,٠٧٥	٣٠,٩٠٦	٦- مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
-	٨,٧١٧	مصروف مدفوع مقدماً
١,١٥٢,١٢١	١,٢٧٦,٦٤٢	ذمم موظفين - مدينة
١٠٢,١٢٨	-	ذمم مدينة أخرى
١,٢٨٦,٣٢٤	١,٣١٦,٢٦٥	أمانات ضريبة القيمة المضافة
		المجموع
٣,٨٤٠,١١٨	٣,٨٦٥,٥٦٦	٧- المخزون
٣,٨٤٠,١١٨	٣,٨٦٥,٥٦٦	محزون سلعي - المركز التجاري
		المجموع

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- ممتلكات والآلات ومعدات ، بالصافي

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	النظلم المحاسبي اونيكس برو	أجهزة والآلات ومعدات	أثاث ومفروشات	الإجمالي	
الرصيد في بداية السنة	٢,٣٤٢,٥٠٠	٧,٤٤٧,٩٤٤	١٤٠,٨٥٠	٣٥,٧٠٠	٦٣٠,٤٠٩	٤,٩٥٠	١٠,٦٠٢,٣٥٣	
إضافات خلال السنة	-	-	-	١٥,٥٢٥	٤,٢٠٠	-	١٩,٧٢٥	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٣٤٢,٥٠٠	٧,٤٤٧,٩٤٤	١٤٠,٨٥٠	٥١,٢٢٥	٦٣٤,٦٠٩	٤,٩٥٠	١٠,٦٢٢,٠٧٨	
الاستهلاك المتراكم	-	١,٣٠٥,٨٥٩	٩٨,٦٠٣	٦,٢٤٨	١٣٧,٨١٤	١,٢١٠	١,٥٤٩,٧٣٤	
الرصيد في بداية السنة	-	٢٩٧,٩١٨	٢٨,١٧٠	٣,٥٧٧	٦٣,١٨٦	٤٩٥	٣٩٣,٣٤٦	
إضافات خلال السنة	-	١,٦٠٣,٧٧٧	١٢٦,٧٧٣	٩,٨٢٥	٢٠١,٠٠٠	١,٧٠٥	١,٩٤٣,٠٨٠	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	١,٦٠٣,٧٧٧	١٢٦,٧٧٣	٩,٨٢٥	٢٠١,٠٠٠	١,٧٠٥	١,٩٤٣,٠٨٠	
صافي القيمة الدفترية	٢,٣٤٢,٥٠٠	٥,٨٤٤,١٦٧	١٤,٠٧٧	٤١,٤٠٠	٤٩٦,٥٩٥	٣,٢٤٥	٨,٦٧٨,٩٩٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	٢,٣٤٢,٥٠٠	٦,١٤٢,٠٨٥	٤٢,٢٤٧	٢٩,٤٥٢	٤٩٢,٥٩٥	٣,٧٤٠	٩,٠٥٢,٦١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٩- ذمم الدائنة التجارية
٣٧٢,٦٠٥	٩٩٢,٦٦٨	دائنون تجاريون
٣٧٢,٦٠٥	٩٩٢,٦٦٨	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٠- مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢,٦٤٩,٤٨٥	٢,٦٣٤,٠٥١	عائد مساهمين الجمعية
٤١٦,٢٣٢	-	دائنون متنوعون
٦٤,٢٤٥	٤٠,٠٠٠	إيرادات مدفوعة مقدما
-	١١,٠٠٠	مصروفات مستحقة
١٣٧,٣٦٣	١٦٠,٥٥٩	أمانات ضريبة القيمة المضافة
١,٩٩٦	١,١٣٩	ذمم موظفين - دائنة
-	٤,٣٥٩	شيكات تحت التحصيل
٣,٢٦٩,٣٢١	٢,٨٥١,١٠٨	المجموع

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكاني  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١- مخصص الزكاة		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أ- التعديل على نتيجة النشاط
١,٥٦٠,٠١١	١,٠٧٤,٤٦٥	الربح قبل الزكاة
٤٣٠,٣٣٥	٥٩,٢٦٦	يضاف: مخصص منافع الموظفين المكون
٥٦٣,٣٣٣	٨٤,٩٢٨	يضاف: مخصص الخدمة الاجتماعية المكون
٢,٥٥٣,٦٧٩	١,٢١٨,٦٥٩	صافي الدخل المعدل
ب- الإضافات إلى الوعاء		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣,٨٢١,٥٠٠	٣,٨٢١,٥٠٠	رأس المال
٣,٨٠٣,٣٥٣	٣,٨٠٣,٣٥٣	احتياطي نظامي
٩٧,٨٦٦	٩٧,٨٦٦	احتياطي عام
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي إعانة
١,٣٢٥,٤٥٠	١,٥٩٠,٨٥٠	أرباح مرحلة
٣٧١,٧٤٥	٣٧١,٥٥٥	مخصص منافع الموظفين المدور
٤٣٥,٣٣٣	٥٥٣,٣٣٣	مخصص الخدمة الاجتماعية المدور
٩٢,٧٢١	٢١٨,٤٣٤	مخصص زكاة شرعية مدوره
٢,٦٤٩,٤٨٥	٢,٦٣٤,٠٥١	عائد مساهمين أعضاء الجمعية
١٥,٥٩٧,٤٥٣	١٦,٠٩٠,٩٤٢	إجمالي الإضافات إلى الوعاء
ج- الخصومات من الوعاء		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
(٩,٠٥٢,٦١٩)	(٨,٦٧٨,٩٩٨)	صافي ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٥٤٤,٨٣٤	٧,٤١١,٩٤٤	وعاء الزكاة
٩,٣٢٠,٣٧٢	٨,٨٨١,٨٥٥	وعاء الزكاة المعدل
٢٣٣,٠٠٩	٢٢٢,٠٤٦	مخصص الزكاة الشرعية طبقاً للوعاء
٢٣٣,٠٠٩	٢٢٢,٠٤٦	الزكاة المستحقة

الوضع الزكوي

د- قدمت الجمعية القوائم المالية والاقرار الزكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة الزكاة من الهيئة العامة للزكاة و  
 الدخل رقم ١٠٣٠٧١٦٩٩٠ في ١٥/٩/١٤٤٢هـ.

هـ- حركة مخصص الزكاة		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٩٢,٥٠٤	٣٢٥,٧٣٠	أول المدة
٢٣٣,٠٠٩	٢٢٢,٠٤٦	المكون
-	(١٠٧,٢٩٦)	مسدد
(٢٩٩,٧٨٣)	-	تسويات
٣٢٥,٧٣٠	٤٤٠,٤٨١	آخر المدة

شركة الانشاء المتقن للمقاولات  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢- إلتزامات منافع الموظفين

تتألف حركة إلتزامات منافع الموظفين مما يلي :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٨٩,٥٤٥	٤٣٠,٣٣٥	الرصيد في بداية المدة
٥٨,٥٩٠	٥٩,٢٦٦	صافي مصروف المنافع
(١٧,٨٠٠)	(٥٨,٧٨٠)	منافع مدفوعة
٤٣٠,٣٣٥	٤٣٠,٨٢١	الرصيد في نهاية المدة

١٣- مخصص الخدمة الاجتماعية

تتألف حركة الخدمة الاجتماعية مما يلي :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٥٠,٣٣٣	٥٦٣,٣٣٣	الرصيد في بداية المدة
١٢٨,٠٠٠	٨٤,٩٢٨	صافي مصروف الخدمة
(١٥,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	المنصرف خلال السنة
٥٦٣,٣٣٣	٦٣٨,٢٦١	الرصيد في نهاية المدة

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - تكلفة الإيرادات			
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	يتألف هذا البند مما يلي :-
١,٨٧٧,٦٣٩	١,٣٢٣,٦٠٥	١٤ - أ	مصاريف تشغيلية
٩,٩٢٤,٦٨٣	١١,٤١٨,٩٧٥		تكلفة البضاعة المباعة
١١,٨٠٢,٣٢٢	١٢,٧٤٢,٥٨٠		المجموع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		١٤ - أ مصاريف تشغيلية
٩٣٩,٣٦١	٨٣٧,٤٥٥		رواتب واجور وما في حكمها
٣٤,١٨٢	٢٩,٣٧٦		تأمينات إجتماعية
١٨,١٣٨	٩,٨٦٩		محروقات وصيانة سيارات
٢٦٩,٣٦٤	٢٧١,٤٣٤		كهرباء ومياه
٤٧,٠٧٤	٥٥,٤٩٩		صيانة عامة
٦١,٠٤٢	٤٥,٢٨٠		علاج
٢٧٩,٧١٠	-		رسوم حكومية
٦٥,٦٨٠	٥٧,٤٦٦		مصروف نهاية الخدمة
٧,٤٦٥	٥٧٥		ملابس عمال و تدريب وتأهيل
٣٩,٤٧١	-		مصروفات بيع وتوزيع
١١٦,١٥٢	١٦,٦٥١		مصاريف متنوعة
١,٨٧٧,٦٣٩	١,٣٢٣,٦٠٥		المجموع - ايضاح ١٤ ب
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		١٥ - مصاريف عمومية وإدارية
٢٨٩	٢٦,٠٠٠		الإيجارات
-	١١,٠٠٠		أتعاب مهنية
٧,٤١٠	٦,٢٠٥		مصاريف بريد وهاتف
٥٨٠	٣٨,٤٥٣		رسوم بنكية
٦٤,٥١٣	٨,٣١٠		مصاريف إجازة
٧٥,٧٥٠	٩٠,٣٥٠		هدايا و اكراميات
٢٩,٧٥٨	٧,٩٣٠		مصاريف سفر وانتدابات
-	١٠,٧٥٠		غرامات
٦٩٣	٢,٦٧٩		مطبوعات وقرطاسية
١٩,٠٦٠	-		مصاريف رخص بلدية
٣,٨٧٥	٢,٩٩٠		مصاريف اشتراكات وتصاديق
٦٨٨,٦٧٨	٦٤,٩٥٠		مصروفات سنوات سابقة
-	٢٠٩,٤٤٨		تجديد اقامات
-	٢,٤١١		مصاريف نقل و مواصلات
-	٤,٠٠٣		تأمين سيارات
٣٩٣,٣١٢	٣٩٣,٣٤٦		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٨٣,٩١٨	٨٧٨,٨٢٥		المجموع

## الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ١٦- الأحداث اللاحقة

إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠ م وتفشيته في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال. تعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات. في هذه المرحلة المبكرة من الحدث الذي يشهد تطورات مستمرة ومتسارعة قامت الجمعية بتكوين فريق عمل لتقييم الآثار المتوقعة على أعمال الجمعية ولإجراء دراسة أولية بغرض مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة والمتعلقة بسلسلة إمدادات المواد الخام والموارد البشرية، حيث انه يصعب علينا تقديم اي تقرير حسابي للآثار المحتملة فان الجمعية لا تتوقع حدوث آثار جوهرية على عملياتها وذلك في حال عودة الأمور الى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

ان الادارة ستستمر في مراقبة الوضع وتزويد اصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح. وفي حال حدوث أي تغييرات جوهرية في الظروف الحالية سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية للفترة اللاحقة خلال العام المالي ٢٠٢٠ م بخلاف ذلك لم تكن هناك احداث لاحقة هامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للجمعية الظاهر في هذه القوائم المالية وفقاً لمرئيات الادارة.

### ١٧- الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية في الجمعية بشكل رئيسي من النقدية وأرصدة لدى البنوك وذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى وذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى. إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة وتبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

\* مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر خسارة مالية. تحتفظ الجمعية بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

\* مخاطر السيولة

تتمثل المخاطر التي تواجه الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات الجمعية بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ إستحقاقها.

\* القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة بالمبلغ الذي يتم على أساسه تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. وحيث أن القوائم المالية يتم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات ما بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره. وتعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٠٨ محرم ١٤٤٣هـ الموافق ١٦ اغسطس ٢٠٢١م)

١٩- عام

- إن الأرقام الواردة في القوائم المالية مقربة لأقرب ريال سعودي.
- تم إعادة تصنيف بعض ارقام القوائم المالية المقارنة للعام السابق لتتلائم مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية.