



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الامير فواز السكني
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
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 (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 : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٦٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ ١١ ٩٦٦ +



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الامير فواز السكني
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الامير فواز السكني (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الامير فواز السكني 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.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً متحفظ بموجب تقريره المؤرخ بالرياض في ٢٥ مارس ٢٠٢١ م الموافق ١٢ 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 لسكان مشروع الامير فواز السكني

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. وتُعد 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 لسكان مشروع الامير فواز السكني

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 ظروفماً 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: ٢٦ رمضان ١٤٤٣هـ
الموافق: ٢٧ 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 المتداولة
٤,٦٥٨,٤٩٧	٢,٦٥٠,٨٢٧	(٣)	النقد وما في حكمه
١,٣١٦,٢٦٥	١,٢٩٢,٧١٥	(٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٥٩,٧٦٠		العملاء
٣,٨٦٥,٥٦٦	٣,٦٨٥,٢٤٣	(٥)	المخزون
٩,٨٤٠,٣٢٨	٧,٦٨٨,٥٤٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨,٦٣٧,٥٩٨	٨,٦٤٦,٣٥٠	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
٤١,٤٠٠	٣٦,٢٧٧	(٧)	أصول غير ملموسة
٨,٦٧٨,٩٩٨	٨,٦٨٢,٦٢٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٨,٥١٩,٣٢٦	١٦,٣٧١,١٧٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٩٩٢,٦٦٨	٩٦٥,٧٦٤	(٨)	ذمم دائنة تجارية
٢,٨٥١,١٠٨	١,٤٣٥,٧٠١	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٤٠,٤٨١	١٤٤,٤٨٦	(١٠)	مخصص الزكاة
٤,٢٨٤,٢٥٧	٢,٥٤٥,٩٥١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٤٣٠,٨٢١	٣٦٠,٩١٤	(١١)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٦٣٨,٢٦١	٦٤٨,٣٧٦	(١٢)	مخصص الخدمة الاجتماعية
١,٠٦٩,٠٨٢	١,٠٠٩,٢٩٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٥,٣٥٣,٣٣٩	٣,٥٥٥,٢٤١		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣,٨٢١,٥٠٠	٣,٨٢١,٥٠٠		راس المال
٣,٨٢١,٥٠٠	٣,٨٢١,٥٠٠		إحتياطي نظامي
٩٧,٨٦٦	٢٦٨,٣٥٠		احتياطي عام
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي إعانة
٢,٤٢٥,١٢١	١,٩٠٤,٥٨١		أرباح مبقاة
١٣,١٦٥,٩٨٧	١٢,٨١٥,٩٣١		إجمالي حقوق الملكية
١٨,٥١٩,٣٢٦	١٦,٣٧١,١٧٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١٤,١٢٠,٩٨٤	١٢,٧٦٧,٤٧٧		المبيعات
(١٢,٧٤٢,٥٨٠)	(١٢,٢٥٨,٨٥٢)	(١٣)	تكلفة البضاعة المباعة
١,٣٧٨,٤٠٤	٥٠٨,٦٢٥		مجمل الدخل
(٨٧٨,٨٢٥)	(٧١١,٠٣٨)	(١٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٤٩٩,٥٧٩	(٢٠٢,٤١٣)		مجمل الربح من النشاط الرئيسي
٥٧٤,٨٨٦	٦٧٨,٧٧٢		الايردات الأخرى
١,٠٧٤,٤٦٥	٤٧٦,٣٥٩		صافي الدخل قبل الزكاة
(٢٢٢,٠٤٦)	(١٤٤,٤٨٦)		الزكاة شرعية
٨٥٢,٤١٩	٣٣١,٨٧٣		صافي الدخل بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٨٥٢,٤١٩	٣٣١,٨٧٣		صافي الدخل الشامل للعام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الاميرفواز السكني
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)

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
١,٠٧٤,٤٦٥	٤٧٦,٣٥٩	صافي الدخل العام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٣٨٩,٧٦٩	٢٣١,٨٠٧	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٥٧٧	٥,١٢٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥٩,٢٦٦	١٠٢,٨٨٣	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
٨٤,٩٢٨	٥٤,٥٥٥	مخصص الخدمة الاجتماعية (المكون)
١,٦١٢,٠٠٥	٨٧٠,٧٢٧	التغيرات بالموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٩,٩٤١)	٢٣,٥٥٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٥,٤٤٨)	١٨٠,٣٢٣	المخزون
-	(٥٩,٧٦٠)	العملاء
٦٢٠,٠٦٣	(٢٦,٩٠٣)	ذمم دائنة تجارية
(٤١٨,٢١٣)	(١,٤١٥,٤٠٨)	مصاريق مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٥٨,٧٨٠)	(١٧٢,٧٩٠)	إلتزامات منافع الموظفين المسددة
(١٠,٠٠٠)	(٤٤,٤٤٠)	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
(١٠٧,٢٩٦)	(٤٤٠,٤٨٠)	المسدد من الزكاة
١,٥٨٢,٣٩٠	(١,٠٨٥,١٨١)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٧٢٥)	(٢٤٠,٥٥٩)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٧٢٥)	(٢٤٠,٥٥٩)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٠٦١,٦٠٢)	(٨٥٢,٤١٤)	أرباح موزعة على المساهمين
-	١٧٠,٤٨٤	إحتياطي عام
(١,٠٦١,٦٠٢)	(٦٨١,٩٣٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٠١,٠٦٣	(٢,٠٠٧,٦٧٠)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٤,١٥٧,٤٣٤	٤,٦٥٨,٤٩٧	رصيد النقد في الصندوق ولدى البنوك أول السنة
٤,٦٥٨,٤٩٧	٢,٦٥٠,٨٢٧	رصيد النقد في الصندوق ولدى البنوك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الامير فواز السكني
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)

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

الإجمالي	الأرباح المبقاة	إحتياطي رأسمالي	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	
١٣,٣٧٥,١٧١	٢,٦٥٢,٤٥٢	٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٧,٨٦٦	٣,٨٠٣,٣٥٣	٣,٨٢١,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
-	(١٨,١٤٧)	-	-	١٨,١٤٧	-	المحول من احتياطي العام إلى أرباح السنة
(١,٠٦١,٦٠٢)	(١,٠٦١,٦٠٢)	-	-	-	-	أرباح موزعة على المساهمين
٨٥٢,٤١٩	٨٥٢,٤١٩	-	-	-	-	صافي ربح السنة بعد الزكاة
١٣,١٦٥,٩٨٨	٢,٤٢٥,١٢٢	٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٧,٨٦٦	٣,٨٢١,٥٠٠	٣,٨٢١,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٣,١٦٥,٩٨٨	٢,٤٢٥,١٢٢	٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٧,٨٦٦	٣,٨٢١,٥٠٠	٣,٨٢١,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٨٥٢,٤١٤)	(٨٥٢,٤١٤)	-	-	-	-	توزيعات
١٧٠,٤٨٤	-	-	١٧٠,٤٨٤	-	-	إحتياطي عام
٣٣١,٨٧٣	٣٣١,٨٧٣	-	-	-	-	صافي الدخل
١٢,٨١٥,٩٣١	١,٩٠٤,٥٨١	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٨,٣٥٠	٣,٨٢١,٥٠٠	٣,٨٢١,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

١. التكوين والنشاط:-

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

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي:

يتمثل غرض الجمعية في وكلاء البيع في المواد الخام الزراعية للبيع بالجملة والتجزئة للحبوب والبذور والبيع بالجملة والتجزئة للنباتات الخارجية والبيع بالجملة والتجزئة للنباتات الداخلية والبيع بالجملة للاغذية وأعلاف الحيوانات المنزلية والبيع بالتجزئة للنباتات والبذور والاسمدة (المشاكل)

السنة المالية

تبدأ السنة المالية من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية

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 مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 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 أهمها 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 :-

١٠	أثاث ومفروشات	١٠	المباني
٥	أجهزة وآلات ومعدات	٤	سيارات
		١٠	النظم المحاسبي

ويتم حذف الأصول المبيعة 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 اذكان هناك مؤشر علي 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 ناقصا تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل ايهما اعلي وتحدد للأصل المفرد مالم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات اخرى 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. 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 وفقا 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 سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٩/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقا 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 تحملتها 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 وادارية 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

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 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 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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الامير فواز السكني
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
 منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣/٢/٢. 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.

١٤/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠١,٠٣٩	٨١,٨٧٤	نقد بالصندوق
٤,٥٥٧,٤٥٨	٢,٥٦٨,٩٥٣	نقد لدى البنوك
٤,٦٥٨,٤٩٧	٢,٦٥٠,٨٢٧	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠,٩٠٦	٨٧,٩٥٢	مصروفات مقدمة
٨,٧١٧	٩,٦٨٤	ذمم موظفين
١,٢٧٦,٦٤٢	١,١٥٢,٤٩٠	أرصدة مدينة
-	٤٢,٥٨٩	عهد نقدية
١,٣١٦,٢٦٥	١,٢٩٢,٧١٥	

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٨٦٥,٥٦٦	٣,٦٨٥,٢٤٣	مخزون سلمي-المركز التجاري
٣,٨٦٥,٥٦٦	٣,٦٨٥,٢٤٣	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الامير فواز السكني
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
 منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي":

البيان	أراضي	المباني	السيارات	الألات والمعدات	أثاث ومفروشات	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	٢,٣٤٢,٥٠٠	٧,٤٤٧,٩٤٤	١٤٠,٨٥٠	٦٣٤,٦٠٩	٤,٩٥٠	١٠,٥٧٠,٨٥٣
الإضافات خلال العام	-	١٦٠,٤٩٢	-	٧٨,٨٤٢	١,٢٢٥	٢٤٠,٥٥٩
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٣٤٢,٥٠٠	٧,٦٠٨,٤٣٦	١٤٠,٨٥٠	٧١٣,٤٥١	٦,١٧٥	١٠,٨١١,٤١٢
مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١	-	(١,٦٠٣,٧٧٧)	(١٢٦,٧٧٣)	(٢٠١,٠٠٠)	(١,٧٠٥)	(١,٩٣٣,٢٥٥)
إهلاك العام	-	(١٥٠,١٣٤)	(١٤,٠٧٦)	(٦٧,٠٤٣)	(٥٥٤)	(٢٣١,٨٠٧)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	(١,٧٥٣,٩١١)	(١٤٠,٨٤٩)	(٢٦٨,٠٤٣)	(٢,٢٥٩)	(٢,١٦٥,٠٦٢)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٣٤٢,٥٠٠	٥,٨٥٤,٥٢٥	١	٤٤٥,٤٠٨	٣,٩١٦	٨,٦٤٦,٣٥٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٣٤٢,٥٠٠	٥,٨٤٤,١٦٧	١٤,٠٧٧	٤٣٣,٦٠٩	٣,٢٤٥	٨,٦٣٧,٥٩٨

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الامير فواز السكي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
 منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الأصول غير الملموسة

الإجمالي	النظم المحاسبي	
٥١,٢٢٥	٥١,٢٢٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
٥١,٢٢٥	٥١,٢٢٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٩,٨٢٥)	(٩,٨٢٥)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢١
(٥,١٢٣)	(٥,١٢٣)	إطفاء العام
(١٤,٩٤٨)	(١٤,٩٤٨)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٦,٢٧٧	٣٦,٢٧٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤١,٤٠٠	٤١,٤٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٨. ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٩٢,٦٦٨	٩٦٥,٧٦٤	دائنون تجاريون
٩٩٢,٦٦٨	٩٦٥,٧٦٤	

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٦٣٤,٠٥١	١,٣٠٦,٨٩٦	عائد مساهمين الجمعية
-	١١,٣٨٧	دائنون متنوعون
٤٠,٠٠٠	-	إيرادات مدفوعه مقدما
١١,٠٠٠	-	مصروفات مستحقة
١٦٠,٥٥٩	١١٧,٤١٨	ضريبة قيمة مضافة
١,١٣٩	-	ذمم دائنة
٤,٣٥٩	-	شيكات تحت التحصيل
٢,٨٥١,١٠٨	١,٤٣٥,٧٠١	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الأمير فواز السكني

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٠٧٤,٤٦٥	٤٧٦,٣٥٩	صافي الربح قبل الزكاة
٥٩,٢٦٦	١٠٢,٨٨٣	مخصص منافع موظفين المكون
٨٤,٩٢٨	٥٤,٥٥٥	مخصص الخدمة الاجتماعية المكون
١,٢١٨,٦٥٩	٦٣٣,٧٩٧	صافي الدخل المعدل
		يضاف إليه:
٣,٨٢١,٥٠٠	٣,٨٢١,٥٠٠	راس المال
٣,٨٠٣,٣٥٣	٣,٨٢١,٥٠٠	احتياطي نظامي
٩٧,٨٦٦	٩٧,٨٦٦	احتياطي عام
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي إعانة
١,٥٩٠,٨٥٠	١,٥٧٢,٧٠٨	أرباح مرحلة
٣٧١,٥٥٥	٢٥٨,٠٣١	مخصص منافع موظفين المدور
٥٥٣,٣٣٣	٥٩٣,٨٢١	مخصص الخدمة الاجتماعية المدور
٢١٨,٤٣٤	-	مخصص زكاة شرعية مدور
٢,٦٣٤,٠٥١	٥٠٧,٧٦٦	عائد مساهمين أعضاء مجلس الإدارة
١٦,٠٩٠,٩٤٢	١٣,٦٧٣,١٩٢	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		(يخصم) منه:
(٨,٦٧٨,٩٩٨)	(٨,٦٨٢,٦٢٧)	الممتلكات والآلات والمعدات
٧,٤١١,٩٤٤	٤,٩٩٠,٥٦٥	وعاء الزكاة
٧,٤١١,٩٤٤	٤,٩٩٠,٥٦٥	المبالغ الخاضعة لزكاة (صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر)
٨,٨٨١,٨٥٥	٥,٧٧٩,٤٣٦	المبالغ الخاضعة للزكاة (الوعاء الزكوي المعدل طبقاً للعام الهجري وفترة الإقرار)
٢٢٢,٠٤٧	١٤٤,٤٨٦	الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٢٥,٧٣٠	٤٤٠,٤٨٠	رصيد المخصص في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٢٢,٠٤٧	١٤٤,٤٨٦	المكون خلال العام
(١٠٧,٢٩٦)	(٤٤٠,٤٨٠)	المسدد خلال العام
٤٤٠,٤٨١	١٤٤,٤٨٦	رصيد المخصص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١١. مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٣٠,٣٣٥	٤٣٠,٨٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٩,٢٦٦	١٠٢,٨٨٣	المكون خلال العام
(٥٨,٧٨٠)	(١٧٢,٧٩٠)	المسدد خلال العام
٤٣٠,٨٢١	٣٦٠,٩١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الامير فواز السكني
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
 منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٦٣,٣٣٣	٦٣٨,٢٦١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٨٤,٩٢٨	٥٤,٥٥٥	المكون خلال العام
(١٠,٠٠٠)	(٤٤,٤٤٠)	المسدد خلال العام
٦٣٨,٢٦١	٦٤٨,٣٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٣. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٨٤٠,١١٨	٣,٨٦٥,٥٦٦	رصيد مخزون أول المدة
١١,٤٤٤,٤٢٣	١٠,٢٨٥,٠٦٤	مشتريات
١,٣٢٣,٦٠٥	١,٧٩٣,٤٦٥	مصاريق تشغيلية (١٣/١)
(٣,٨٦٥,٥٦٦)	(٣,٦٨٥,٢٤٣)	مخزون آخر المدة
١٢,٧٤٢,٥٨٠	١٢,٢٥٨,٨٥٢	

(١٣/١) المصروفات التشغيلية المباشرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٣٧,٤٥٥	١,٢٢٦,٤١٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٩,٣٧٦	٥٩,٥٥٣	تأمينات إجتماعية
٩,٨٦٩	١٥,٥٣٦	محروقات وصيانة سيارات
٢٨١,٤٣٤	٢٠١,٧٥٩	كهرباء ومياه
٥٥,٤٩٩	٩٨,٨٣٣	صيانة عامة
٤٥,٢٨٠	٥٦,٢٥٢	علاج
٥٧,٤٦٦	٩٣,٤٢٠	مزايا ومنافع الموظفين
٥٧٥	٧,٤٦٩	ملابس عمال وتدريب وتأهيل
-	٣١٠	مصروفات بيع وتوزيع
١٦,٦٥١	٣٣,٩١٧	مصروفات متنوعة
١,٣٣٣,٦٠٥	١,٧٩٣,٤٦٥	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لسكان مشروع الامير فواز السكي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٨)
 منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٦,٠٠٠	٢٧,٦٦٠	الإيجارات
١١,٠٠٠	-	أنعاب مهنية
٦,٢٠٥	٨,٩٨٢	مصارييف بريد وهاتف
٣٨,٤٥٣	٦١,٩٠٥	رسوم بنكية
٨,٣١٠	٤٩,١٧٢	مصارييف اجازة
٩٠,٣٥٠	-	هدايا وكراميات
٧,٩٣٠	٢٢,٩٩١	مصارييف سفر وانتدابات
١٠,٧٥٠	٣٣,١٥٠	غرامات
٢,٦٧٩	٦,٦٠٤	مطبوعات وقرطاسية
٢,٩٩٠	١٩,٤٧٤	مصارييف اشتراكات وتصديق
٦٤,٩٥٠	١٥٢,٠٣٢	مصروفات سنوات سابقة
٢٠٩,٤٤٨	٧٠,٣٨٥	تجديد إقامات
٢,٤١١	٣,٧٧٠	مصارييف نقل ومواصلات
٤,٠٠٣	-	تأمين سيارات
٣٩٣,٣٤٦	٢٣٦,٩٣٠	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	١٧,٩٨٣	مصروفات أخرى
٨٧٨,٨٢٥	٧١١,٠٣٨	

١٥. إعادة تبويب

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي

١٦. عام:

- تم إعتقاد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ / ٩ / ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٧ / ٤ / ٢٠٢٢ م.