



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالعيون  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣)  
منطقة الاحساء - المنطقة الشرقية - 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](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

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

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



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعيون  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣)  
منطقة الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٥ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالعيون  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣)  
منطقة الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالعيون (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣)، 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 الاغراض بالعيون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها 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.

## لفت إنتباه

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٤) 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 ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

## أمراًخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة (سنة هجرية) والمنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤١ هـ الموافق ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ٦ يونيو ٢٠٢١ م الموافق ٢٥ شوال ١٤٤٢ هـ.

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

### 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 أنّها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.



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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 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: ٠٩ ذو القعدة ١٤٤٣هـ  
الموافق: ٠٨ يونيو ٢٠٢٢م  
الرياض - المملكة العربية السعودية





الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالعيون  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠٢٠/٠٨/٢٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

للفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠م		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٥٤١,٦٢٦	٣٣٤,٣٢٨	صافي الدخل بعد الزكاة
٦٩,٧٥٠	٢٢,٠٥٢	إهلاك العقارات والألات والمعدات
٣,٥٠٠	٢,٦١٢	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١,٦١٤,٨٧٦	٣٥٨,٩٩٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٤٧٢)	(١٢١,٩٣٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	١٣,٠٧٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٦١٤,٤٠٤	٢٥٠,١٣٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٦,٩١٦)	(٣,٩٥٠)	شراء العقارات والألات والمعدات
(٧٣١,٦٦٦)	٥٧٤,١٤٧	المدفوع لمشروعات تحت التنفيذ
(٧٨٨,٥٨٢)	٥٧٠,١٩٧	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٧٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	أطراف ذات علاقة
٣,٠٠٠	١٠,٥٠٠	زيادة رأس المال
٦,٣٠٠	(٢٨,٣٠٠)	علاوة إصدار
(٢٦٠,٧٠٠)	(١,٥١٧,٨٠٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٦٥,١٢٢	(٦٩٧,٤٧٣)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٣٣٩,٤٢٧	٩٠٤,٥٤٩	رصيد النقد لدى البنوك أول السنة
٩٠٤,٥٤٩	٢٠٧,٠٧٦	رصيد النقد لدى البنوك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعيون  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

عن الفترة من ٢٠٢٠/٠٨/٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح مبقاة	أرباح الأسهم	إحتياطي رأسمالي	احتياطي إعانة مشاريع	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	البيان
٥,١٢٤,١٢٩	٥٤١,٢٦١	١٦٣,١٤٦	٢٠,٠٠٠	١,٥١٤,٩١١	٨٤٦,٧٣٤	٢٤١,٥٧٧	١,٠٣٣,٠٠٠	٧٦٣,٥٠٠	الرصيد في ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
٣,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٣,٠٠٠	إضافة رأس المال
٦,٣٠٠	-	-	-	-	-	-	٦,٣٠٠	-	علاوة الإصدار
-	(٣٠٣,٨٤٧)	-	-	-	-	٣٠٣,٨٤٧	-	-	المحول للإحتياطي النظامي
-	(٢٤٣,٠٧٧)	٢٤٣,٠٧٧	-	-	-	-	-	-	المحول إلى أرباح الاسهم
(٩٧,٢٣١)	(٩٧,٢٣١)	-	-	-	-	-	-	-	المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية
١,٥١٩,٢٣٣	١,٥١٩,٢٣٣	-	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٦,٥٥٥,٤٣١	١,٤١٦,٣٣٩	٤٠٦,٢٢٣	٢٠,٠٠٠	١,٥١٤,٩١١	٨٤٦,٧٣٤	٥٤٥,٤٢٤	١,٠٣٩,٣٠٠	٧٦٦,٥٠٠	الرصيد في ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م
٦,٥٥٥,٤٣١	١,٤١٦,٣٣٩	٤٠٦,٢٢٣	٢٠,٠٠٠	١,٥١٤,٩١١	٨٤٦,٧٣٤	٥٤٥,٤٢٤	١,٠٣٩,٣٠٠	٧٦٦,٥٠٠	الرصيد في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م
١٠,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	١٠,٥٠٠	إضافة رأس المال
(٢٨,٣٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٢٨,٣٠٠)	-	علاوة إصدار
٣٢٥,٩٠٤	٣٢٥,٩٠٤	-	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
-	(٦٥,١٨١)	-	-	-	-	٦٥,١٨١	-	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
-	(٥٢,١٤٥)	٥٢,١٤٥	-	-	-	-	-	-	المحول إلى أرباح الأسهم
(٢٠,٨٥٨)	(٢٠,٨٥٨)	-	-	-	-	-	-	-	المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية
٦,٨٤٢,٦٧٧	١,٦٠٤,٠٥٩	٤٥٨,٣٦٨	٢٠,٠٠٠	١,٥١٤,٩١١	٨٤٦,٧٣٤	٦١٠,٦٠٥	١,٠١١,٠٠٠	٧٧٧,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

#### ١. التكوين والنشاط:-

المعية الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالعيون مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣) وتاريخ ١٣٩٦/١/١٦ هـ، ومقرها منطقة الاحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية وتمثل اهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

- إنشاء مشروع قاعات المناسبات
- إنشاء ملاعب رياضية
- إنشاء محلات تجارية وشقق مفروشة وتأجيرهم
- التطوير العقاري وإنشاء وحدات سكنية
- إنشاء محل لبيع الاسمنت واسطوانات الغاز
- إنشاء سوق استهلاكي تعاوني يخدم الاعضاء والمجتمع
- أي خدمات أخرى تري الجمعية أنها تخدم المساهم والمجتمع

#### 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 ميلادياً وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢١ ميلادياً. وبناءً عليه ستبدأ السنة المالية بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

#### 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 وبأستخدام 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 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 اضافة الي الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدي الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا 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 الي سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل 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 علي اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد 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 والآلات 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:-

المباني	٤٪	السيارات	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٤٪	أجهزة ومعدات	٢٠٪

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. الاستثمارات العقارية

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

#### ٦/٢/٢. 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.

#### ٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

#### ٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك 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 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.

#### 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 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.

#### ١١/٢/٢. توزيع الأرباح

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ماتقرره 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

#### ١٢/٢/٢. 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.

#### 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 الاغراض بالعيون  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣)  
 منطقة الاحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 للفترة من ٢٠٢٠/٠٨/٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنوك

١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة)	
٧٤٤,٥٥٩	١٥٢,٦١٤	بنك الرياض
١٥٩,٩٩٠	٥٤,٤٦٢	بنك الراجحي
٩٠٤,٥٤٩	٢٠٧,٠٧٦	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة)	
٤٧٢	٢٨,٣٦٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	١٥,٨٧٠	دفعات مقدمة موردين
-	٧٨,١٦٧	أرصدة مدينة أخرى
٤٧٢	١٢٢,٤٠٦	

٥. مشروعات تحت التنفيذ

١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة)	
٣,٣١٢,٢٧٢	٣,٣١٢,٢٧٢	السوق التعاوني الاستهلاكي
٤,٥٤٠,٦٦٦	٥,٢٢٥,٤٠٨	قاعه مناسبات
١,٣٥٥,٠٠٠	-	المطبخ الفني
١,٨٢٣,٠٠٠	-	روضة الاطفال والحضانة
٨,٠٠٠	١٧١,١١١	المبني السكني ومحلات تجارية
٢,٠٠٠	-	الصراف الالي
٤١٦,١٩٦	٨٢٤,١٩٦	مشروع الملاعب الرياضية
١١,٤٦٢,١٣٤	٩,٥٣٢,٩٨٧	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعيون  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣)  
 منطقة الاحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 للفترة من ٢٠/٠٨/٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	أجزة ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مباني	أراضي	البيان
١,٦١١,٧٤٠	٣٧,٣٩١	٢٩٥,١٠٥	١٣٠,٠٠٠	١,١٤٤,٢٤٤	٥,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م
٣,٩٥٠	-	٣,٩٥٠	-	-	-	إضافات خلال العام
١,٣٥٥,٠٠٠	-	-	-	١,٣٥٥,٠٠٠	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٢,٩٧٠,٦٩٠	٣٧,٣٩١	٢٩٩,٠٥٥	١٣٠,٠٠٠	٢,٤٩٩,٢٤٤	٥,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١,٥٥١,٢٢٠)	(٢٧,٤٢٥)	(٢٤٩,٥٥٣)	(١٢٩,٩٩٩)	(١,١٤٤,٢٤٣)	-	مجمع الإهلاكات في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م
(٢٢,٠٥٢)	-	(٢٢,٠٥٢)	-	-	-	إهلاكات العام
(١,٥٧٣,٢٧٢)	(٢٧,٤٢٥)	(٢٧١,٦٠٥)	(١٢٩,٩٩٩)	(١,١٤٤,٢٤٣)	-	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣٩٧,٤١٨	٩,٩٦٦	٢٧,٤٥٠	١	١,٣٥٥,٠٠١	٥,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٠,٥٢٠	٩,٩٦٦	٤٥,٥٥٢	١	١	٥,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالعيون  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣)  
 منطقة الاحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 للفترة من ٢٠٢٠/٠٨/٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مستحق إلى أطراف ذات علاقة

١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة)	
٣,٧٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠	عبد الرحمن أحمد السبيعي
١,٧٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مجلس الجمعيات التعاونية
-	-	مؤسسة خالد أحمد السبيعي
٥,٤٨٠,٠٠٠	٣,٩٨٠,٠٠٠	

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة)	
-	٧٧٠	مصروفات مستحقة
-	١٢,٢٥٠	إيرادات مقدمة
-	٥٢	أرصدة دائنة أخرى
-	١٣,٠٧٢	

٩. مخصص الخدمة الاجتماعية

١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة)	
٦٦,٢٤٨	١٦٣,٤٧٩	رصيد المخصص بداية السنة
-	-	المدفوع خلال السنة
٩٧,٢٣١	٢٠,٨٥٨	المكون خلال السنة
١٦٣,٤٧٩	١٨٤,٣٣٧	رصيد المخصص نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالعيون  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣)  
منطقة الاحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للفترة من ٢٠٢٠/٠٨/٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١.٠ مخصص الزكاة

١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة)	
١,٥٤١,٦٢٦	٣٣٤,٣٢٨	صافي الربح قبل الزكاة
٣,٥٠٠	٢,٦١٢	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
		<u>يضاف إليه</u>
٧٦٣,٥٠٠	٧٦٦,٥٠٠	راس المال
١,٠٣٣,٠٠٠	١,٠١١,٠٠٠	علاوة إصدار
٢٤١,٥٧٧	٥٤٥,٤٢٤	احتياطي نظامي
٨٤٦,٧٣٤	٨٤٦,٧٣٤	احتياطي عام
١,٥١٤,٩١١	١,٥١٤,٩١١	احتياطي اعانة مشاريع
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	احتياطي رأسمالي
١٦٣,١٤٦	٤٠٦,٢٢٣	ارباح أسهم
٥٤١,٢٦١	١,٤١٦,٣٣٩	ارباح مبقاة
١٩٢,٤٢٢	٢١٤,٨١٥	مخصص الزكاة
٦٦,٢٤٨	١٦٣,٤٧٩	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٠,٤٥٠	١٣,٩٥٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٤٨٠,٠٠٠	٣,٦٨٥,٢٥٠	الديون المستحقة طويلة الأجل بشروطها
١٢,٤١٨,٣٧٥	١٠,٩٤١,٥٦٥	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
		<u>(يخصم) منه</u>
(٦٠,٥٢٠)	(١,٣٩٧,٤١٨)	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
(١١,٤٦٢,١٣٤)	(٩,٥٣٢,٩٨٧)	مشروعات تحت التنفيذ
(١١,٥٢٢,٦٥٤)	(١٠,٩٣٠,٤٠٥)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
٨٩٥,٧٢١	١١,١٦٠	وعاء الزكاة
(٦٤٩,٤٠٥)	(٣٢٥,٧٨٠)	الوعاء الزكوي بدون صافي الدخل المعدل
١,٥٤٥,١٢٦	٣٣٦,٩٤٠	صافي الدخل المعدل
٢٢,٣٩٣	٨,٤٢٤	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة)	
١٩٢,٤٢٢	٢١٤,٨١٥	رصيد المخصص أول السنة
٢٢,٣٩٣	٨,٤٢٤	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٢١٤,٨١٥	٢٢٣,٢٣٩	رصيد المخصص آخر السنة

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالعيون  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣)  
منطقة الاحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للفترة من ٢٠٢٠/٠٨/٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة)	
١٠,٤٥٠	١٣,٩٥٠	الرصيد في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م
٣,٥٠٠	٢,٦١٢	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
١٣,٩٥٠	١٦,٥٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة)	
١٦١,٤٠٠	٢٣١,٦٥٠	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٥,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	إيجارات
٧,٠٠٠	١,٠٠٠	مصاريف حكومية
٢٢,٧٩١	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٦٩٦	٧,٢٥٧	ضيافة ونظافة
١,٠٠٠	٢,٠٠٠	رسوم عضوية بالمجلس
١,٢٦٨	١,٣٩٨	بريد وهاتف وإنترنت
٩,٥٢٦	١٣,١١٥	كهرباء ومياه
٣,٣٥٨	١٤,٥٣٦	قرطاسية ومطبوعات
٢,٩٧١	١,٠٨٢	محروقات ومصروفات سيارات
١٢,٨٨٣	١٣,٠٩٠	التأمينات الاجتماعية
٦,٦٢٤	٦٣,١٩٨	صيانة عامة
٣,٥٠٠	٢,٦١٢	مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٩١٨	١٢,٠٣٢	التأمين الصحي
-	٣,٠٥٠	دعايا وإعلان
١٠٤	١,٣٦٨	أخرى
٢٧٠,٠٣٩	٣٨٩,٨٨٨	

١٣. إيرادات أخرى

١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (فترة)	
٢٦٩,٠٨٣	٦٨٨,٩١٨	إيجارات شقق ومحلات
-	٧,٠٠٠	أخرى
-	٥٠,٣٥٠	إيرادات رسوم عضوية
٢٦٩,٠٨٣	٧٤٦,٢٦٨	

١٤. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١/٠٩/١٤٤٣ هـ الموافق ٠٨/٠٦/٢٠٢٢ م.
- تم تغيير تاريخ إعداد القوائم المالية من التاريخ الهجري إلى التاريخ الميلادي لتكون السنة المالية الحالية تغطي الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

