



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير تنفيذي 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 حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩١١
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦١١





تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان 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 المتحفظ

- لم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وذلك بما يخالف القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .
- هناك مبالغ متوقفة تحت بند حصة المساهمين من الزكاة بمبلغ ٤٨,٨٨٩ ضمن إيضاح المدينون التجاريون ولم نستطع الحصول علي اي مستندات مؤيدة للتحقق من صحة ذلك الرصيد بالإضافة الي انها متوقفة من سنوات سابقة ولم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها .
- لم يرد الينا المصادقات الخاصة بالذمم المدينة أعضاء وغير الأعضاء بمبلغ ٧٨٢,٠٠٨ وبالقيام بإجراءات المراجعة البديلة إتضح أن هناك مبالغ مدورة من سنوات سابقة بمبلغ ٢٢٢,٧٧٢ ريال ولم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها .
- هناك مبالغ تحت بند مسحوبات المساهمين ضمن المصروفات المدفوعة مقدما بمبلغ ٣١,٩٦٠ ولم نستطع الحصول على اي مستندات مؤيدة للتحقق من صحة ذلك الرصيد بالإضافة الي انها متوقفة من سنوات سابقة ولم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها .

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 والمنتبهة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً (متحفظ) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ١٤ يناير ٢٠٢١م الموافق ٤ ذو القعدة 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.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- 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. ويُعد 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.

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بتريخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (تريخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (تريخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤٦٦٣٢٢ +



عضو غير شريك في تصانف IAPA الدولية



تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 ظروفًا 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: ١٣ محرم ١٤٤٤هـ
الموافق: ١١ أغسطس ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تصارف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / 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 حدة ٢٣٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤٦٦٣٢٢



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢٥,٧٩١	٢٤,١٥٧	(٣)	النقد بالصدوق ولدى البنك
٢٥٣,٢١٤	٢٢٢,٦٥٣	(٤)	المخزون
٨٢٣,٤١٩	٨٣٠,٨٩٧	(٥)	المدينون التجاريون
٣١,٩٦٠	٣١,٩٦٠	(٦)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,١٣٤,٣٨٤	١,١٠٩,٦٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩,٨٧٠	٢٠,٣٩٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٩,٨٧٠	٢٠,٣٩٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,١٤٤,٢٥٤	١,١٣٠,٠٥٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٩,٤٥٥	٢١,٤٣٣		ذمم دائنة تجارية
٤٣,٢١٦	٩٧,٧٣٩	(٨)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٩٦٧	٢١,٩٦٧		دائنو توزيعات أرباح أسهم
٢٧,٨٠٠	٥٢,٥٦٢	(٩)	مخصص الزكاة
١١٢,٤٣٨	١٩٣,٧٠١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١١٢,٤٣٨	١٩٣,٧٠١		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٥٩,٨٠٠	٣٥٩,٨٠٠		رأس المال
٤٣١,٧٢٧	٤٣١,٧٢٧		إحتياطي نظامي
٦٩,٢٢٥	٦٩,٢٢٥		إحتياطي عام
٧,٢٣٣	٧,٢٣٣		إحتياطي شراء ممتلكات والآلات ومعدات
١٦٣,٨٣١	٦٨,٣٧١		أرباح مبقاة
١,٠٣١,٨١٦	٩٣٦,٣٥٦		إجمالي حقوق الملكية
١,١٤٤,٢٥٤	١,١٣٠,٠٥٧		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٢,٢٨٣,٩٥٩	٢,٥٩٢,٦٨٢	(١٠)	الإيرادات
(٢,١٢١,٠٦٩)	(٢,٤٣٢,٤٩٤)	(١١)	تكلفة الإيرادات
١٦٢,٨٩٠	١٦٠,١٨٨		مجمل الدخل
			المصروفات
(٢٤٨,١٦٦)	(٢٢٩,٣٧٣)	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٢,٣٠٧)	(٣,٣٨٨)		إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٨٠,٤٧٣)	(٢٣٢,٧٦١)		إجمالي المصروفات
(١١٧,٥٨٣)	(٧٢,٥٧٣)		صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٢٥٣	١٠٥		إيرادات أخرى
(١١٧,٣٣٠)	(٧٢,٤٦٨)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٢٧,٨٠٠)	(٢٤,٧٦٢)		الزكاة
(١٤٥,١٣٠)	(٩٧,٢٣٠)		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الأخر
(١٤٥,١٣٠)	(٩٧,٢٣٠)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)

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
(١١٧,٣٣٠)	(٧٢,٤٦٨)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٣٢,٣٠٧	٣,٣٨٨	إهلاك العقارات والمعدات والآلات
(٨٥,٠٢٣)	(٦٩,٠٨٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(١٩,٣٥١)	٣٠,٥٦١	المخزون
١٧٥,٩٤٠	(٧,٤٧٨)	المدينون
٨,٢٧٤	١,٩٧٨	ذمم دائنة تجارية
١٥,٩١٣	٥٤,٥٢٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٠٠,٥٧٨)	-	المسدد من مخصص الزكاة
(٤,٨٢٥)	١٠,٥٠٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٨٥٠)	(١٣,٩٠٨)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٨٥٠)	(١٣,٩٠٨)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١,٧٧٠	تسويات سنوات سابقة
-	١,٧٧٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٧,٦٧٥)	(١,٦٣٤)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٣٣,٤٦٦	٢٥,٧٩١	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك أول السنة
٢٥,٧٩١	٢٤,١٥٧	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك آخر السنة



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)

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

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	إحتياطي شراء ممتلكات والالات ومعدات	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٣٥٩,٨٠٠	٤٣١,٧٢٧	٦٩,٢٢٥	٧,٢٣٣	٣٠٨,٩٦١	١,١٧٦,٩٤٦
صافي الدخل (الخسارة) الشامل	-	-	-	-	(١٤٥,١٣٠)	(١٤٥,١٣٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٥٩,٨٠٠	٤٣١,٧٢٧	٦٩,٢٢٥	٧,٢٣٣	١٦٣,٨٣١	١,٠٣١,٨١٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣٥٩,٨٠٠	٤٣١,٧٢٧	٦٩,٢٢٥	٧,٢٣٣	١٦٣,٨٣١	١,٠٣١,٨١٦
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	١,٧٧٠	١,٧٧٠
صافي الدخل (الخسارة) الشامل	-	-	-	-	(٩٧,٢٣٠)	(٩٧,٢٣٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٥٩,٨٠٠	٤٣١,٧٢٧	٦٩,٢٢٥	٧,٢٣٣	٦٨,٣٧١	٩٣٦,٣٥٦



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦) وتاريخ ١٤٠٢/٢/٣ هـ ومقرها: فيضة نومان - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
بلغ رأس مال الجمعية ٣٥٩,٨٠٠ ريال مقسم الى عدد ٣٥٩٨ سهم بقيمة أسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال)
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

- متعددة الأغراض
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر 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 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 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 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 أشهر 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 على 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. المتلكات 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	٢٥ سنة	التوانك والظلمبات	١٠ سنوات
الآلات والأدوات	٨ سنوات	غرفة تبريد	٦ سنوات
الأثاث والتجهيزات	١٠ سنوات	السيارات	٥ سنوات

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



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

٥/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناءً 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 الزكاة 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 او 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.



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨,٣٠٨	١,٠١٣	نقد لدى الصندوق
١٧,٤٨٣	٢٣,١٤٤	مصرف الراجحي
٢٥,٧٩١	٢٤,١٥٧	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠١,٥٣١	٧٢,٦١٢	مخزون بقالة
١٢,٩٦٣	٢٠,٣٨٣	مخزون محروقات
١٩٠	-	مخزون مكعبات
١٠٨,٥١٩	١٠١,١٨٨	مخزون الغاز
٣٠,٠١١	٢٨,٤٧٠	مخزون قطع الغيار والزيوت
٢٥٣,٢١٤	٢٢٢,٦٥٣	

٥. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٧٤,٥٣٠	٧٨٢,٠٠٨	ذمم مدينة اعضاء وغير اعضاء
٤٨,٨٨٩	٤٨,٨٨٩	حصة المساهمين في الزكاة
٨٢٣,٤١٩	٨٣٠,٨٩٧	

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣١,٩٦٠	٣١,٩٦٠	مسحوبات مساهمين
٣١,٩٦٠	٣١,٩٦٠	





الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	سيارات	غرفة تبريد	التوانك والطمبات	أثاث وأجهزة	الألات والأدوات	المباني	البيان
١,١٨٣,٨٤٨	٢٢٦,٠٥٠	٣١,٠٠٠	٩٢,١٩١	٨٨,٢١٨	١٤,٠٢٠	٧٣٢,٣٦٩	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٣,٩٠٨	-	-	-	٥,٦٧٣	٧,٥٣٥	٧٠٠	إضافات خلال العام
١,١٩٧,٧٥٦	٢٢٦,٠٥٠	٣١,٠٠٠	٩٢,١٩١	٩٣,٨٩١	٢١,٥٥٥	٧٣٣,٠٦٩	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١,١٧٣,٩٧٨)	(٢٢٦,٠٤٦)	(٣٠,٩٩٩)	(٨٨,٧٦٣)	(٨١,٧٨٥)	(١٤,٠١٧)	(٧٣٢,٣٦٨)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٣,٣٨٨)	-	-	(٤٧٩)	(٢,٦٦٧)	(٢٣٥)	(٧)	إهلاكات العام
(١,١٧٧,٣٦٦)	(٢٢٦,٠٤٦)	(٣٠,٩٩٩)	(٨٩,٢٤٢)	(٨٤,٤٥٢)	(١٤,٢٥٢)	(٧٣٢,٣٧٥)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠,٣٩٠	٤	١	٢,٩٤٩	٩,٤٣٩	٧,٣٠٣	٦٩٤	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩,٨٧٠	٤	١	٣,٤٢٨	٦,٤٣٣	٣	١	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٩٥٠	٨,٧٤٩	رواتب مستحقة
٣٦,٢٦٦	٨٨,٩٩٠	ضريبة القيمة المضافة
٤٣,٢١٦	٩٧,٧٣٩	

٩. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(١١٧,٣٣٠)	(٧٢,٤٦٨)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	١,٧٧٠	تسويات سنوات سابقة
(١١٧,٣٣٠)	(٧٠,٦٩٨)	مجمعل دخل السنة المعدل
		يضاف إليه
٣٥٩,٨٠٠	٣٥٩,٨٠٠	راس المال
٤٣١,٧٢٧	٤٣١,٧٢٧	إحتياطي نظامي
٦٩,٢٢٥	٦٩,٢٢٥	إحتياطي عام
٣٠٨,٩٦١	١٦٣,٨٣١	أرباح مبقاة
٢١,٩٦٧	٢١,٩٦٧	دائنو توزيعات أرباح
٧,٢٣٣	٧,٢٣٣	إحتياطي شراء ممتلكات والآلات ومعدات
-	٢٧,٨٠٠	مخصصات مرحلة
١,٠٨١,٥٨٣	١,٠١٠,٨٨٥	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
		(يخصم) منه
(٩,٨٧٠)	(٢٠,٣٩٠)	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
(٩,٨٧٠)	(٢٠,٣٩٠)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
١,٠٧١,٧١٣	٩٩٠,٤٩٥	وعاء الزكاة
٢٧,٨٠٠	٢٤,٧٦٢	الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٠,٥٧٨	٢٧,٨٠٠	رصيد المخصص اول المدة
٢٧,٨٠٠	٢٤,٧٦٢	المكون خلال العام
(١٠٠,٥٧٨)	-	المسد خلال العام
٢٧,٨٠٠	٥٢,٥٦٢	رصيد المخصص اخر المدة

ج. الموقف الزكوي:

قامت الجمعية بإحتساب الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ولم تقدم إقراراتها الزكوية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ولم تستلم شهادة الزكاة النهائية، ولم تستلم أي رويوط نهائية عن تلك السنة والسنوات السابقة لها.



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٩٤,٢٢١	٧٩٦,٥٤٧	مبيعات البقالة
٣٥٩,٧٦٧	٥١٤,٩٣٦	مبيعات المحروقات
١٠٢,٤٣٦	٨٣,٤٦٢	مبيعات الغاز والاسطوانات
٣,٣٨٦	٢٣٦	مبيعات قطع الغيار والزيوت
٩٢٤,١٤٩	١,١٩٧,٥٠١	مبيعات المكعبات
٢,٢٨٣,٩٥٩	٢,٥٩٢,٦٨٢	

١١. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٣٣,٨٦٣	٢٥٣,٢١٤	مخزون أول المدة
٨٢٩,٩٠٦	٦٢٩,٢٦٥	مشتريات البقالة
٣٥٠,٩٢١	٥٧٣,١٧٠	مشتريات المحروقات
٨٧,٩١٩	٥٨,٧٥٠	مشتريات الغاز والاسطوانات
-	٢٤٥	مشتريات قطع الغيار
٨٢٩,٤٩٤	١,٠٩٨,٨٧٧	مشتريات المكعبات
٤٢,١٨٠	٤١,٦٢٦	مصروفات المشتريات (١١/١)
(٢٥٣,٢١٤)	(٢٢٢,٦٥٣)	مخزون آخر المدة
٢,١٢١,٠٦٩	٢,٤٣٢,٤٩٤	

(١١/١) مصروفات المشتريات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٦٠٣	١,٢٤٨	مصروفات البقالة
١٠,٤٠٠	٧,٨١٥	مصروفات المحروقات
٤,٩٧٠	٣,٢٥١	مصروفات الغاز والاسطوانات
٢٥,٢٠٧	٢٩,٣١٢	مصروفات المكعبات
٤٢,١٨٠	٤١,٦٢٦	







الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة نومان
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣٥,١٠٠	١١٩,٦٠٢	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٠,٨٧٨	٩,٤٧٨	تأمينات إجتماعية
٣,٥٦١	١,٣٩٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٦,٩٦٦	٣٤,١٤٦	كهرباء ومياه
٤٤	-	مصاريف بريد وهاتف
٩٣٠	٨٥	ضباقة ونظافة
٢,٤٣٣	١٩,٥٥٧	صيانة وإصلاح وترميم
٩,٥٤٠	٧,٧١٣	محروقات وصيانة سيارات
٢٣٢	٣٦٣	سفر وانتقالات
٤٠,٣٦٠	٢٥,٢٦٩	رسوم حكومية وإشتراكات
-	٢,٧٨٥	دعايا وإعلان
١١,٤٢٤	٥,٨٩٤	تجديد الرخص والسجل التجاري
٦,٦٩٨	٥٢	رسوم بنكية
-	٣,٠٣٥	أخرى
٢٤٨,١٦٦	٢٢٩,٣٧٣	

١٣. عام:

- تم إتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٣/٠١/١٤٤٤ هـ الموافق ١١/٠٨/٢٠٢٢ م.

  