



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - 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 ١٢ ٩٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٩٩٩ +
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمر آخر

إن القوائم المالية المرفقة للفترة الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تمثل الفترة من تاريخ شهادة السجل التجاري كما في ١٤٤٢/١/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٠/٩/١٦م وتعد أول قوائم مالية مدققة تصدر للجمعية.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمه)

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 سواء 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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء 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، سواء 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.
- 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 للإسكان بمنطقة الباحة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦)

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 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 بأعداد وعرض القوائم المالية. فيما عدا ما تشير إليه المادة (٢٣) من اللائحة التنفيذية والمتعلقة بالسنة المالية للجمعية بأن تبدأ من تاريخ اجتماع الجمعية العمومية التأسيسية والتي عقدت في تاريخ ١٧ / ٩ / ١٤٤١ هـ الموافق ١٠ / ٥ / ٢٠٢٠ م، ولم تقم الجمعية بإعداد قوائم مالية من هذا التاريخ وقامت بإعداد القوائم المالية المرفقة كأول قوائم مالية تصدر لها وتعد من الفترة ٢٨ / ١ / ١٤٤٢ هـ (تاريخ السجل التجاري) الموافق ١٦ / ٩ / ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، حسب متطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وطبقاً للإقرار الزكوي المتاح بالموقع.

العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩ هـ)

التاريخ: ٢ رمضان ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٣ إبريل ٢٠٢٢ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

عن الفترة المنتهية من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	
		الأصول المتداولة
٦,١٣٧,٥٥٣	(٣)	النقد لدى البنوك
٣١,٩٨٨	(٤)	مصاريف مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦,١٦٩,٥٤١		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
١٣,٨٩٠,٣٤٩	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٦,٩٦١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢,٢٦٩	(٧)	أصول غير ملموسة
١٤,٠٨٩,٥٧٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٠,٢٥٩,١٢٠		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وحقوق الملكية
		الإلتزامات المتداولة
٢٠,٤٥٣	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٤,٥٣٩	(٩)	مخصص الزكاة الشرعية
٢٢٤,٩٩٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
		الإلتزامات غير المتداولة
٨,٨٨٣	(١٠)	مزايا ومنافع الموظفين
٨,٨٨٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٣٣,٨٧٥		إجمالي الإلتزامات
		حقوق الملكية
٢٠,١٨٧,٠٠٠		رأس المال
(١٦١,٧٥٥)		الخسائر المتراكمة
٢٠,٠٢٥,٢٤٥		مجموع حقوق الملكية
٢٠,٢٥٩,١٢٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المنتهية من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
(١٢٤,٨١٤)	(١١)	المصروفات العمومية والإدارية
(٥٥,٥٠٧)		مصروفات التأسيس
(٣,٩٣٢)		إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣٣)		إطفاء أصول غير ملموسة
(١٨٤,٣٨٦)		الدخل من العمليات الرئيسية
٢٢٧,١٧٠	(١٢)	الإيرادات الأخرى
٤٢,٧٨٤		صافي الدخل قبل الزكاة
(٢٠٤,٥٣٩)	(٩)	الزكاة الشرعية
(١٦١,٧٥٥)		صافي الخسارة

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المنتهية من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٢,٧٨٤	صافي الدخل العام قبل الزكاة
	<u>التعديلات للبيانات غير النقدية</u>
٣,٩٣٢	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١٣٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٨,٨٨٣	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون خلال العام
١٦,٤٢٧	مخصص بدل أجازات المكون خلال العام
٧٢,١٥٩	التغيرات بالموجودات والمطلوبات المتدولة
(٣١,٩٨٧)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤,٠٢٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٤,١٩٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٠,٨٩٣)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٤٠٢)	النقد المدفوع لإضافة أصول غير ملموسة
(١٣,٨٩٠,٣٤٩)	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٤,٠٩٣,٦٤٤)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	رأس المال
-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٤,٠٤٩,٤٤٧)	صافي التغير في رصيد النقدية لدى البنوك
٢٠,١٨٧,٠٠٠	رصيد النقدية لدى البنوك أول السنة
٦,١٣٧,٥٥٣	رصيد النقدية لدى البنوك آخر السنة

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

عن الفترة المنتهية من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	الأرباح / الخسائر	إحتياطي عام	الإجمالي
الرصيد في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٢٠,١٨٧,٠٠٠	-	-	-	٢٠,١٧٨,٩٥٠
صافي الخسارة	-	-	(١٦١,٧٥٥)	-	(١٦١,٧٥٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠,١٨٧,٠٠٠	-	(١٦١,٧٥٥)	-	٢٠,٠٢٥,٢٤٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١. التكوين والنشاط:

الجمعية التعاونية للإسكان بمنطقة الباحة؛ جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٦) وتاريخ ١٤٤١/١٢/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٧/٢٨ م ومركزها بلجرشي - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية .
بلغ رأس مال الجمعية ٢٠١٨٧.٠٠٠ ريال سعودي (عدد ٢٠١٨٧ سهم بقيمة اسميه للسهم بلغت ١٠٠٠ ريال سعودي) سجل تجاري رقم (٥٨٠.١٧٧٥.٠٦٢) وتاريخ ١٤٤٢/٠١/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٩/١٦ م .
ويتمثل النشاط الرئيس للجمعية حسب سجلها التجاري في شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع علي الخارطة (لايحق لغير السعوديين ممارسة الأنشطة العقارية في مكة المكرمة والمدينة المنورة)

وتتمثل اهداف الجمعية طبقا لنظمها الأساسي فيمايلي

- تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

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

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم اعداد 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 اعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمراريه النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

ان 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 علي مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافة الي الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة .وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنيه علي افضل المعلومات المتوفرة لدي الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا ان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيره الاجل عالية السيولة والتي تنطوي علي مخاطر منخفضه تكاد تكون منعدمه عند تحويلها الي سيوله نقديه وغالبا ما تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ شرائها (ان 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 وخبره الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانيه تحصيل هذه الديون.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمه المركز المالي بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليها علي مدي الاعمار الإنتاجية المقدرة لها علي أساس طريقه القسط الثابت وتقيد كاه مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمه الدخل في الفترة التي تكبدها فيها

أجهزة كمبيوتر وملحقاته	١٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة كهربائية	١٠٪
تحسينات في أماكن مؤجرة	٤٪

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمه الدخل .

٤/٢/٢. الانخفاض في قيمه الموجودات غير الماليه

تقوم الجمعية في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقدير ما اذكان هناك مؤشر علي هبوط قيمه الأصل وفي حاله وجود أي مؤشر علي ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحده توليد النقد ناقصا تكلفه البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل ايهما اعلي وتحدد للأصل المفرد مالم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقديه غير مستقله بشكل كبير عن التدفقات المتولده من أصول أو مجموعات اخري من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحده توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمه الأصل الي قيمته القابلة للاسترداد.

٥/٢/٢. 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.

٦/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلا عن الخدمات المستلمة سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٧/٢/٢. الزكاة الشرعيه

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل 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 .

٨/٢/٢. 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 اقتصاديه مستقبليه للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصوره موثوقه عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٩/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفه الإيرادات/المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفه الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٠/٢/٢. 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 بنسبه المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ماتقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبه لا يزيد 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

١١/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١٢/٢/٢. قائمه التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمه التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض اعداد قائمه التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في ارصده النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٣٧,٣٦٧	مصرف الإنماء ح جاري / ٦٨٢٠.٢٧٠.١٧٥٨.٠٠
٥,٤٠٠,١٨٦	مصرف الإنماء ح إداري / ٦٨٢٠.٢٧٠.١٧٥٨.٠٠
٦,١٣٧,٥٥٣	

٤. مصروفات مدفوعة مقدما وارصده مدينه اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣,٢١٩	مصروفات مدفوعة مقدما - تأمين طبي
٥,٠٠٠	عهد الموظفين - عهد الأستاذ علي الزهراني
٦,٠٠٠	ذمم عاملين
٧,٧٦٩	شركة بوبا
٣١,٩٨٨	

٥. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٦٧٩,٢٣٣	بلجرشي سكوير
١٤٦,٦٨٣	تلال الباحة
٧,٠٦٤,٤٣٣	عالية الباحة
١٣,٨٩٠,٣٤٩	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. صافي العقارات والآلات والمعدات " بالصافي "

أجهزة كمبيوتر وملحقاته	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	تحسينات في أملاك الغير	الاجمالي
-	-	-	-	-
التكلفة في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ م				
٢٢,١٤٢	١٠٠,٨٧٠	١١,٨٤٦	٦٦,٠٣٥	٢٠٠,٨٩٣
الإضافات خلال الفترة				
(٣٥٢)	(٢,٢٩٦)	(١٧٢)	(١,١١٢)	(٣,٩٣٢)
إستهلاك الفترة				
(٣٥٢)	(٢,٢٩٦)	(١٧٢)	(١,١١٢)	(٣,٩٣٢)
مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
٢١,٧٩٠	٩٨,٥٧٤	١١,٦٧٤	٦٤,٩٢٣	١٩٦,٩٦١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. أصول غير ملموسة

برامج ومواقع إلكترونية	
-	التكلفة في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠م
٢,٤٠٢	الإضافات خلال العام
(١٣٣)	إطفاء العام
(١٣٣)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٢٦٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨. مصروفات مستحقة وارصده دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٠٢٥	أتعاب مهنية مستحقة
١٦,٤٢٨	مخصص بدل الاجازة
٢٠,٤٥٣	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. أ. مخصص الزكاة شرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٢,٧٨٤	الزكاة الشرعية
٨,٨٨٣	صافي الدخل قبل الزكاة
٥١,٦٦٧	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
	صافي الدخل المعدل
٢٠,١٨٧,٠٠٠	<u>يضاف اليه</u>
٢٠,١٨٧,٠٠٠	راس المال
	مجموع الإضافات
(١٩٦,٩٦١)	<u>يخصم منه</u>
(٢,٢٦٩)	الممتلكات والالات والمعدات صافي
(١٣,٨٩٠,٣٤٩)	الأصول غير الملموسة
٦,٠٩٧,٤٢١	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٠٩٧,٤٢١	وعاء الزكاة
٨,١٨١,٥٦٢	المبالغ الخاضعة (صافي الدخل المعدل / الوعاء الزكوي أيهما أكبر)
٢٠٤,٥٣٩	المبالغ الخاضعة (الوعاء الزكوي المعدل طبقاً للسنة الهجرية وفترة)
	الزكاة الشرعية

٩. ب. حركة مخصص الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	رصيد المخصص في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	المسدد خلال السنة
٢٠٤,٥٣٩	المكون خلال السنة
٢٠٤,٥٣٩	رصيد المخصص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٠. أ. مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	رصيد المخصص في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	المسدد خلال السنة
٨,٨٨٣	المكون خلال السنة
٨,٨٨٣	رصيد المخصص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. المصروفات العمومية والإدارية

الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ م

إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥٤,٩١٧	رواتب واجور ومافي حكمها
٢٥,٨٣٥	بدلات
٣,١٧١	مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٧٤	تأمينات اجتماعية
٢,٤٥٤	تأمين طبي
٥,٦٥٠	تأشيرات واقامات
٢٠٥	تصديقات ورسوم حكومية
١١,٠٥٠	أتعاب مهنية
٦٣٦	هاتف وانترنت
١٢٥	بريد ومراسلات
٤٦	مصروفات نظافة المكاتب
٣,٣٦٥	قرطاسية ومطبوعات ومستلزمات حاسوب
١,٤٠٠	ضيافة مجلس الإدارة والجمعية العمومية
١٢,٧٥٧	مصروفات اخري متنوعة
٦٣٣	مصاريف مباني مستأجرة
٤٢٢	محروقات وصيانة ومواقف سيارات
٦٧٤	مصروفات بنكية
١٢٤,٨١٤	

١٢. إيرادات أخرى

الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ م

إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٧٠,٠٠٠	إعانة فنية من الوزارة
٥٧,١٧٠	إيرادات متنوعة
٢٢٧,١٧٠	

١٣. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٩/ ٢/ ١٤٤٣هـ الموافق ٣/ ٤/ ٢٠٢٢م.