



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٠)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تصافح 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 ١٣٢٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : ٤١٦٠٠٨ + ٩٦٩ ١١  
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦ ١١

رؤية  
2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA





## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٠)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات 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 الأغراض بعودة سدير 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.

### أساس الرأي المتحفظ

- لم يرد إلينا مصادقة الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
- قامت إدارة الجمعية بمعالجة الأصول الإستثمارية وفقاً لمتطلبات القسم رقم (١٧) بدلا من المعالجة وفقاً لمتطلبات القسم رقم (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.
- لم تقم الجمعية بإحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وذلك بما يخالف متطلبات القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.
- لم تقم الجمعية بعمل مخصص الزكاة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٤) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والذي ينص على أن تقوم المنشأة بقياس وإثبات مصروف الزكاة.

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 إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.





### لفت انتباه - عدم التأكد الجوهرى المتعلق بالإستمرارية

لفت الإنتباه إلى أن الخسائر المتراكمة تجاوزت نصف رأس المال، وإن ذلك يشير إلى وجود عدم تأكد جوهرى قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

### أمر آخر

تمت مراجعة 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 ٢٩ يونيو ٢٠٢١م الموافق ١٩ 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 المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحة التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهرى 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 بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية 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 المالى 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 الإقتصادية 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، ويُعد خطر عدم إكتشاف 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.





## تقرير المراجع المستقل

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند إستنتاجاتنا 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 إكتشفناها 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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
ترخيص رقم ٢٢٢ / ١١ / ٧٤٩  
س.ت: ١٠٢٦٠٧٧٩٥  
Alaziq & Alzailaie  
Certified Public Accountants  
License 222 / 11 / 749  
C.R. 1010697795

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

التاريخ: ١٢ ربيع ثاني ١٤٤٤هـ  
الموافق: ٠٦ نوفمبر ٢٠٢٢م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٥٧,٤٣٢	٢٦,٤٩٣	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنك
٣٨,٦٠٩	١٩٢,٩٠٤	(٤)	المديون التجاريون
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	(٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٦٩,٨٧٤	-	(٦)	المخزون
٢٧٢,٩١٥	٢٢٦,٣٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٦,٢٨٥	٣٨,٨٦٢	(٧)	الإستثمارات
١٤٣,٩٢١	١٢٨,٩٥٠	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٥٦٤,٧١٨	٥٠٦,٦١٨	(٩)	الممتلكات الإستثمارية "بالصافي"
٧٣٤,٩٢٤	٦٧٤,٤٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٠٠٧,٨٣٩	٩٠٠,٨٢٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١١٢,٤٧٨	١٢٤,١٣٠	(١٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٥	٩٥	(١١)	مخصص الخدمة الإجتماعية
٥,٦٩١	-	(١٢)	مخصص الزكاة
١١٨,٢٦٤	١٢٤,٢٢٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٣٣,٢٥٠	١٥,٨٣٤	(١٣)	مزايا ومنافع موظفين
٣٣,٢٥٠	١٥,٨٣٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٥١,٥١٤	١٤٠,٠٥٩		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٨٥,٠٠٠	٥٨٥,٠٠٠		رأس المال
١٣٦,٠٢١	١٣٦,٠٢١		إحتياطي نظامي
٢١٥	٢١٥		إحتياطي عام
٢٠٨,٧٩٣	٢٠٨,٧٩٣		عائد تعاملات
٣٧٢,٣٢٧	٣٣٩,١٢٧		إحتياطي بناء مقر
(٤٤٦,٠٣١)	(٥٠٨,٣٨٨)		(خسائر) متراكمة
٨٥٦,٣٢٥	٧٦٠,٧٦٨		إجمالي حقوق الملكية
١,٠٠٧,٨٣٩	٩٠٠,٨٢٧		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
١,٨٣١,٢٥٦	٥٦٦,٥٦٠	(١٥) الإيرادات
(١,٧٨٥,٥١٧)	(٦١٥,٨١٢)	(١٦) تكلفة الإيرادات
٤٥,٧٣٩	(٤٩,٢٥٢)	مجمل الدخل (الخسارة)
المصروفات		
(١٨٣,٣٨٠)	(١١٧,٨٥٩)	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
(١٣٧,٦٤١)	(١٦٧,١١١)	صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
نتائج الأعمال الأخرى		
-	٥٩,٦٧٨	الإيرادات الأخرى (إيجارات)
٣,٣٣٥	١٢,٥٧٧	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الأستثمارات المالية
(١٣٤,٣٠٦)	(٩٤,٨٥٦)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٥,٦٩١)	-	(١٢) الزكاة
(١٣٩,٩٩٧)	(٩٤,٨٥٦)	صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الأخر
(١٣٩,٩٩٧)	(٩٤,٨٥٦)	صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)

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
(١٣٧,٦٤١)	(٩٤,٨٥٦)	صافي الدخل العام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٣٦,٥٠٦	١٤,٩٧١	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٢١,٢٠٤	٢٤,٩٠٠	إستهلاك الأصول الإستثمارية
-	١١,٠٠٦	تسويات سنوات سابقة
٤,٩٢٥	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
(٧٥,٠٠٦)	(٤٣,٩٧٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتدولة
٢٧,٦٠٣	(١٥٤,٢٩٥)	المديون
(٣,٦٦٥)	١٦٩,٨٧٤	المخزون
٥,٠٠٠	-	إيرادات مستحقة
٢٩,٩٥٤	١١,٦٥٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٨,٥٠٠)	المسدد من مخصص منافع موظفين
(٨,٣٧٩)	(٥,٦٩١)	المسدد من الزكاة
(٢٤,٤٩٣)	(٣٠,٩٣٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٤,٤٩٣)	(٣٠,٩٣٩)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٨١,٩٢٥	٥٧,٤٣٢	رصيد النقد لدى البنوك أول السنة
٥٧,٤٣٢	٢٦,٤٩٣	رصيد النقد لدى البنوك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

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

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	مكاسب غير محققة	إحتياطي بناء مقر	عائد تعاملات	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	
١,٠٣٣,٢١٨	(٣١٩,٢٨٤)	١٣,٢٥٠	٤٠٩,٢٢٣	٢٠٨,٧٩٣	٢١٥	١٣٦,٠٢١	٥٨٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ قبل التعديل
-	١٣,٢٥٠	(١٣,٢٥٠)	-	-	-	-	-	تعديل سنوات سابقة إيضاح (١٤)
١,٠٣٣,٢١٨	(٣٠٦,٠٣٤)	-	٤٠٩,٢٢٣	٢٠٨,٧٩٣	٢١٥	١٣٦,٠٢١	٥٨٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ بعد التعديل
(٣٦,٨٩٦)	-	-	(٣٦,٨٩٦)	-	-	-	-	المستخدم من اعانة بناء مقر
(١٣٩,٩٩٧)	(١٣٩,٩٩٧)	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل للعام
٨٥٦,٣٢٥	(٤٤٦,٠٣١)	-	٣٧٢,٣٢٧	٢٠٨,٧٩٣	٢١٥	١٣٦,٠٢١	٥٨٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨٥٦,٣٢٥	(٤٦٢,٦١٦)	١٦,٥٨٥	٣٧٢,٣٢٧	٢٠٨,٧٩٣	٢١٥	١٣٦,٠٢١	٥٨٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م قبل التعديل
٣٢,٤٩٩	٤٩,٠٨٤	(١٦,٥٨٥)	-	-	-	-	-	تعديل سنوات سابقة (إيضاح...)
٨٨٨,٨٢٤	(٤١٣,٥٣٢)	-	٣٧٢,٣٢٧	٢٠٨,٧٩٣	٢١٥	١٣٦,٠٢١	٥٨٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م بعد التعديل
(٣٣,٢٠٠)	-	-	(٣٣,٢٠٠)	-	-	-	-	المستخدم من إعانة بناء مقر
(٩٤,٨٥٦)	(٩٤,٨٥٦)	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل للعام
٧٦٠,٧٦٨	(٥٠٨,٣٨٨)	-	٣٣٩,١٢٧	٢٠٨,٧٩٣	٢١٥	١٣٦,٠٢١	٥٨٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير مسجلة برقم (١٧٠) و تاريخ ٨/٧/١٤٠٤ هـ ومقرها: منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
بلغ رأس مال الجمعية ٥٨٥,٠٠٠ ريال مقسم إلى (٥,٨٥٠) سهم قيمة كل سهم ١٠٠ ريال.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي:

- متعددة الأغراض.

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

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ 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 وباستخدام مبدأي الإستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط.

٢/٢. إستخدام 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 إستخدام التقديرات والإفتراسات 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 والإستثمارات 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 إحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على إعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي:

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة علي أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات :

يتم الإعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على إستخدامها تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك، وتملك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

المباني	٤٪	عدد وأدوات	١٢,٥٪
أثاث ومفروشات	١٠٪	السيارات	٢٠٪
أجهزة والأت	١٥٪	أرفف وديكورات	١٠٪

ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستعبدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

**٧/٢/٢. 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.

**٨/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:**

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

**٩/٢/٢. الزكاة:**

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستهقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

**١٠/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات:**

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعميل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية 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.

**١١/٢/٢. 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 وإعفاء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

**١٢/٢/٢. 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 الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي 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 الإجتماعية.
  - ٤- ماتقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة 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.

**١٣/٢/٢. 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.

**١٤/٢/٢. 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 الأغراض بعودة سدير  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)  
 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	
١١,٥٧٩	٥,٢٣١	النقد بالصندوق
٤٥,٨٥٣	٢١,٢٦٢	بنك الرياض
٥٧,٤٣٢	٢٦,٤٩٣	

٤. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٨,٦٠٩	٣٢,٩٠٤	ذمم مدينة غير أعضاء
-	١٦٠,٠٠٠	عملاء
٣٨,٦٠٩	١٩٢,٩٠٤	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	تأمينات على الغير
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	

٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤٢,٧٢٤	-	السوبر ماركت
٢٧,١٥٠	-	الغاز
١٦٩,٨٧٤	-	

٧. الإستثمارات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٢,٩٥٠	٢٦,٢٨٥	رصيد الإستثمارات أول المدة
٣,٣٣٥	١٢,٥٧٧	أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات المالية
٢٦,٢٨٥	٣٨,٨٦٢	

- تتمثل في إستثمارات لعدد ١,٥٣٠ سهم في شركة الرياض للإنشاء والتعمير بسعر إقفال للسهم الواحد ٢٥,٤٠ ريال في ٣١/١٢/٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)  
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"							
الإجمالي	أرفف وديكورات	السيارات	عدد وأدوات	أجهزة والآت	أثاث ومفروشات	المباني	الأراضي
٨٩٦,٨٦٧	٨٦,٩٧٦	٨١,٦٧٨	٣٨,٤١٤	١٨٨,٠٤٠	٢٣٤,٨٥٧	٢٠٧,٥٠٢	٥٩,٤٠٠
-	-	-	-	-	-	-	-
٨٩٦,٨٦٧	٨٦,٩٧٦	٨١,٦٧٨	٣٨,٤١٤	١٨٨,٠٤٠	٢٣٤,٨٥٧	٢٠٧,٥٠٢	٥٩,٤٠٠
(٧٥٢,٩٤٦)	(٨٦,٩٧٥)	(٨١,٦٧٦)	(٣٨,٤١٣)	(١٨١,٣٦٩)	(٢٣٤,٨٥٦)	(١٢٩,٦٥٧)	-
(١٤,٩٧١)	-	-	-	(٦,٦٧١)	-	(٨,٣٠٠)	-
(٧٦٧,٩١٧)	(٨٦,٩٧٥)	(٨١,٦٧٦)	(٣٨,٤١٣)	(١٨٨,٠٤٠)	(٢٣٤,٨٥٦)	(١٣٧,٩٥٧)	-
١٢٨,٩٥٠	١	٢	١	-	١	٦٩,٥٤٥	٥٩,٤٠٠
١٤٣,٩٢١	١	٢	١	٦,٦٧١	١	٧٧,٨٤٥	٥٩,٤٠٠

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م  
الإضافات خلال العام  
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
مجموع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م  
إهلاك العام  
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٩. الممتلكات الإستثمارية "بالصافي"

الإجمالي	المباني	الأراضي	البيان
١,٤٧٢,٣١٥	١,٤٥٢,٥١٥	١٩,٨٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	الإضافات خلال العام
١,٤٧٢,٣١٥	١,٤٥٢,٥١٥	١٩,٨٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٩٠٧,٥٩٧)	(٩٠٧,٥٩٧)	-	مجموع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م
(٥٨,١٠٠)	(٥٨,١٠٠)	-	إهلاك العام
(٩٦٥,٦٩٧)	(٩٦٥,٦٩٧)	-	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٠٦,٦١٨	٤٨٦,٨١٨	١٩,٨٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٦٤,٧١٨	٥٤٤,٩١٨	١٩,٨٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)  
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٦,٨٨٨	٧٦,٨٨٨	دائنو توزيعات أرباح أسهم
٧,٣٤٠	٢٤,٦٢٨	القيمة المضافة
٢٣,٥٨٣	-	إيجارات مستحقة
٤,٦٦٧	٢٢,٦١٤	إيرادات محصلة مقدماً
١١٢,٤٧٨	١٢٤,١٣٠	

١١. مخصص الخدمة الإجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٥	٩٥	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٩٥	٩٥	

١٢. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(١٣٧,٦٤١)	-	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٤,٩٢٥	-	مخصص منافع موظفين المكون
		<u>يضاف إليه:</u>
٥٨٥,٠٠٠	-	رأس المال
١٣٦,٠٢١	-	إحتياطي نظامي
٢١٥	-	إحتياطي عام
٢٠٨,٧٩٣	-	عائد تعاملات
٣٧٢,٣٢٧	-	إحتياطي إعانة بناء مقر
٩٥	-	مخصص الخدمة الإجتماعية
٢٨,٣٢٥	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٦,٨٨٨	-	توزيعات أرباح أسهم
١,٢٧٤,٩٤٨	-	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		<u>( يخصم) منه:</u>
(١٤٣,٩٢١)	-	صافي العقارات والألات والمعدات
(٥٦٤,٧١٨)	-	صافي الأصول الإستثمارية
(٢٦,٢٨٥)	-	الإستثمارات
(٣١٩,٢٨٤)	-	(الخسائر) المتراكمة
(١,٠٥٤,٢٠٨)	-	إجمالي عناصر الوعاء المخصومة
٢٢٠,٧٤٠	-	وعاء الزكاة
٥,٦٩١	-	الزكاة المستحقة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)  
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨,٣٧٩	٥,٦٩١	رصيد المخصص أول السنة
٥,٦٩١	-	المكون خلال السنة
(٨,٣٧٩)	(٥,٦٩١)	المسدد خلال السنة
٥,٦٩١	-	رصيد المخصص آخر السنة

١٣. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨,٣٢٥	٣٣,٢٥٠	رصيد المخصص أول المدة
٤,٩٢٥	-	المكون خلال العام
-	(٨,٩١٦)	تسويات سنوات سابقة
-	(٨,٥٠٠)	المسدد خلال العام
٣٣,٢٥٠	١٥,٨٣٤	

١٤. تسويات سنوات سابقة

- تتمثل تسويات سنوات سابقة والبالغة ١٦,٥٨٥ ريال في أرباح غير محققة من تقييم الاستثمارات المالية، حيث أن منها مبلغ ١٣,٢٥٠ ريال تخص ما قبل عام ٢٠٢٠ م ومبلغ ٣,٣٣٥ ريال يخص عام ٢٠٢٠ م. وعليه تم تعديل صافي خسارة عام ٢٠٢٠ م ليصبح مبلغ ١٣٩,٩٩٧ ريال بدلاً عن ١٤٣,٣٣٢ ريال. وتم تعديل الخسائر المتراكمة بداية العام لتصبح مبلغ ٤٤٦,٠٣١ ريال بدلاً من مبلغ ٤٦٢,٦١٦ ريال.

١٥. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٧٩٢,٦٤٩	٥٥٥,٩٠٨	مبيعات السوبر ماركت
٣٨,٦٠٧	١٠,٦٥٢	مبيعات الغاز
١,٨٣١,٢٥٦	٥٦٦,٥٦٠	

١٦. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦٦,٢٠٩	١٦٩,٨٧٤	مخزون أول المدة
١,٦٨٠,١٠٩	٤١٨,١٦٣	المتشريات (١٦/١)
١٠٩,٠٧٣	٢٧,٧٧٥	مصروفات تشغيلية السوبر ماركت (١٦/٢)
(١٦٩,٨٧٤)	-	مخزون آخر المدة
١,٧٨٥,٥١٧	٦١٥,٨١٢	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بعودة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٠)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٦/١) المشتريات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٦٥١,٩٥٠	٤٠٨,٢٠٥	مشتريات السوبر ماركت
٢٨,١٥٩	٩,٩٥٨	مشتريات الغاز
١,٦٨٠,١٠٩	٤١٨,١٦٣	

(١٦/٢) مصروفات تشغيلية السوبر ماركت

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٦,٧٨٥	١٢,٦٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٠١٨	٣,٠٣٢	تأمينات إجتماعية
٤٤,٣٦٢	١١,٤٣٩	كهرباء ومياه
٢٣,٥٥٠	-	رسوم
٥١٢	-	صيانة وإصلاح
٥٢٩	٧٠٤	بلاستيك
٣١٧	-	مصروفات متنوعة
١٠٩,٠٧٣	٢٧,٧٧٥	

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٧,٤٥٠	٥١,٧٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
-	٢,٤٦٦	التأمينات الإجتماعية
٢٨	٧٣	محروقات
١,٩٣٤	٢٣٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٥٠٠	٩٢	بريد وهاتف ونت
٥,٨٢٧	١٠,٨٦٢	كهرباء ومياه
٩,٦٩٠	-	صيانة وإصلاح وترميم
٤٣,٠٧٠	١٢,٢٥٠	رسوم وإشتراكات
٥٧,٧١٠	٣٩,٨٧١	الإهلاك
٤,٩٢٥	-	مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٢٤٦	٣١٥	مصروفات أخرى
١٨٣,٣٨٠	١١٧,٨٥٩	

١٨. عام:

- تم إعتقاد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢/٠٤/١٤٤٤هـ الموافق ١١/٠٦/٢٠٢٢م.