



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبديع  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)  
الرياض -- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



www.iapa.com

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بتراخيص رقم ( ٧٢٩ / ١١ / ٢٢٢ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هادي عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤١٧ )

www.iapa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة  
ص ب ١٣٣٤٤  
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧  
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض  
ص ب ١١٨٨  
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٠  
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٢٢٢٢



رؤية 2030  
رؤية 2030  
رؤية 2030







## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبيدع  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبيدع (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)، 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 متعددة الأغراض بالبيدع 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 إلترمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، بإعتقادنا 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 ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً (متحفظ) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ٢٤ يونيو ٢٠٢١م الموافق ١٤ 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 ولائحة 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 بالبديع

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 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 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 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.
- 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.







العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبيديع  
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 ظروفأً 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.



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

التاريخ: ٠١ جماد الثاني ١٤٤٤هـ  
الموافق: ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٢٢٣ / ٨ / ٧٤٩ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هادي عقيل الربيعي ( ترخيص رقم ٤٧٧ )

www.ihcpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جده  
ص ب ٣٣٤٤ كدة ٢١٣٢٢  
هاتف : ٢٤٧٧ ٦٥ ٦٩٩١٢ +  
فاكس : ٢٤٧٧ ٦٥ ٩٦٦١٢ +

الرياض  
ص ب ٨٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : ٢٦١١ ٨٠ ٦٩٩ +  
فاكس : ٢٦١١ ٨٠ ٩٦٦ +





الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبيدع  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٣٢٩,٧٩٦	٦٢٤	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنك
٣٠٧,١٠٠	٥٦٠,١٠٠	(٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٣٦,٨٩٦	٥٦٠,٧٤٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢١,٣٤٤	٥٦,٧٤٩	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
-	٨,٦٩٤	(٦)	الأصول الغير الملموسة
٢١,٣٤٤	٦٥,٤٤٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٥٨,٢٤٠	٦٢٦,١٨٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٣٧,٢٥٦	٥١,٧٣٥	(٧)	مخصص الزكاة
٣٧,٢٥٦	٥١,٧٣٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٧,٢٥٦	٥١,٧٣٥		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٨٥٢,٥٠٠	٨٥٢,٥٠٠		رأس المال
(٢٣١,٥١٦)	(٢٧٨,٠٥٠)		(خسائر) متراكمة
٦٢٠,٩٨٤	٥٧٤,٤٥٠		إجمالي حقوق الملكية
٦٥٨,٢٤٠	٦٢٦,١٨٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبديع  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
		المصروفات
(١٩٨,٣٣١)	(٣٢,٠٥٥)	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
(١٩٨,٣٣١)	(٣٢,٠٥٥)	صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
(١٩٨,٣٣١)	(٣٢,٠٥٥)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(١٥,٩٢٢)	(١٤,٤٧٩)	الزكاة
(٢١٤,٢٥٣)	(٤٦,٥٣٤)	صافي الخسارة
-	-	الدخل الشامل الأخر
(٢١٤,٢٥٣)	(٤٦,٥٣٤)	صافي الخسارة الشاملة للعام



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

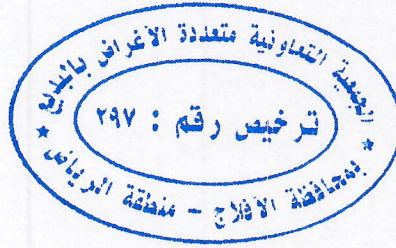


الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبديع  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)

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
(١٩٨,٣٣١)	(٣٢,٠٥٥)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
١,٣٤٨	٧,٢١٣	إهلاك العقارات والمعدات والآلات
-	١٠٦	إطفاء الأصول الغير الملموسة
(١٩٦,٩٨٣)	(٢٤,٧٣٦)	التغير في صافي الدخل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
٥٤٤,٣٠٠	(٢٥٣,٠٠٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٤٧,٣١٧	(٢٧٧,٧٣٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٩,٤٦٦)	(٤٢,٦١٨)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٨,٨٠٠)	النقد المدفوع لإضافة أصول غير ملموسة
(١٩,٤٦٦)	(٥١,٤١٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٣٢٧,٨٥١	(٣٢٩,١٥٤)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٩٤٥	٣٢٩,٧٩٦	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك أول السنة
٣٢٩,٧٩٦	٦٤٢	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك آخر السنة

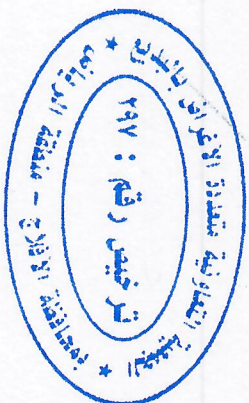


إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبيدع  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)  
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	رأس المال	البيان
٨٣٥,٢٣٧	٨٥٢,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٢١٤,٢٥٣)	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٦٢٠,٩٨٤	٨٥٢,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦٢٠,٩٨٤	٨٥٢,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٤٦,٥٣٤)	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٥٧٤,٤٥٠	٨٥٢,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وفقاً معه



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبيديع  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبيديع مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧) وتاريخ ١٤٣٩/٥/٦ هـ.، ومقرها الرياض - المملكة العربية السعودية، بلغ رأس مال الجمعية ٨٥٢,٥٠٠ ريال مقسم الي (عدد ٨,٥٢٥ سهم بقيمة أسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال) وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- الوعي الزراعي إعلامياً
- إنشاء مخازن تبريد وتوفير الآلات الزراعية
- السنة المالية: تبدأ السنة المالية في بداية يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

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 للمراجعين والمحاسبين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبادئ الإستهقاق المحاسبي وإستمرارية 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 للمراجعين والمحاسبين، عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات 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 المخاطر 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 بناءً على أعمار 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 على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم الاعتراف 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، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

حاسب وطاقبات	١٥%	مباني مستأجرة	١٥%
الأثاث والمفروشات	٢٠%	مكيفات	٢٠%

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



**٥/٢/٢. الإستثمارات العقارية:**

يتم في الأصل قياس الإستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناءً على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الإستثمارات 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 إستخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

**٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:**

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء 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 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.

**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 بإستثناء تكلفة الإيرادات/المبيعات وأعباء 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- ما تقرره 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 الأغراض بالبيدع  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)  
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	
٤,٧٩٦	٦٤٢	النقد بالصندوق
٣٢٥,٠٠٠	-	نقد لدى البنك
٣٢٩,٧٩٦	٦٤٢	

٤. مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	
٣٠٧,١٠٠	٥٦٠,١٠٠	تمويلي	رئيس المجلس	معجب محمد معجب الدوسري
٣٠٧,١٠٠	٥٦٠,١٠٠			

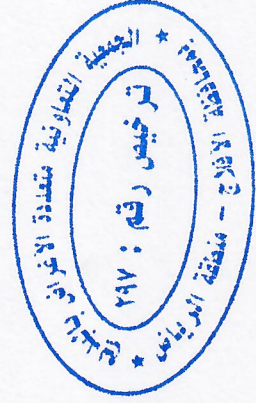




الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبيدع  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)  
 الرياض - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	مكيفات	المفروشات والأثاث	مباني مستأجرة	حاسب آلي وطابعات	البيان
٢٣,٢٦١	-	-	١٩,٤٦٦	٣,٧٩٥	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤٢,٦١٨	٥,١٠٠	٤,٣٠٠	٣٣,٢١٨	-	إضافات خلال العام
٦٥,٨٧٩	٥,١٠٠	٤,٣٠٠	٥٢,٦٨٤	٣,٧٩٥	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١,٩١٧)	-	-	(٧٧٩)	(١,١٣٨)	مجموع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٦,٢١٢)	(٥٦٩)	(٤٥)	(٦,٠٢٤)	(٥٧٧)	إهلاكات العام
(٩,١٣٠)	(٥٦٩)	(٤٥)	(٦,٨٠١)	(١,٧١٥)	مجموع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٦,٧٤٩	٤,٥٣١	٤,٢٥٥	٤٥,٨٨٣	٢,٠٨٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢١,٣٤٤	-	-	١٨,٦٨٧	٢,٦٥٧	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبديع  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الأصول غير الملموسة

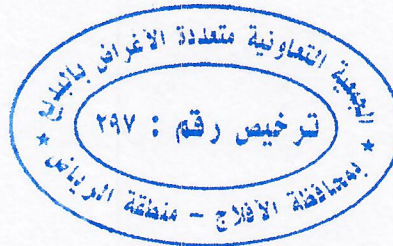
الإجمالي	موقع إلكتروني	
-	-	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م
٨,٨٠٠	٨,٨٠٠	إضافات خلال العام
٨,٨٠٠	٨,٨٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١٠٦)	(١٠٦)	إهلاكات العام
(١٠٦)	(١٠٦)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,٦٩٤	٨,٦٩٤	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٧. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
(٣٢,٠٥٥)	(١٩٨,٣٣١)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٣٢,٠٥٥)	(١٩٨,٣٣١)	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
٨٥٢,٥٠٠	٨٥٢,٥٠٠	يضاف إليه
٣٧,٢٥٦	٢١,٣٣٤	رأس المال
٨٥٧,٧٠١	٦٧٥,٥٠٣	مخصص الزكاة الغير مسددة
(٢٣١,٥١٦)	(١٧,٢٦٣)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
(٥٦,٧٤٩)	(٢١,٣٤٤)	(يخصم) منه
(٨,٦٩٤)	-	الخسائر المتراكمة
(٢٩٦,٩٥٩)	(٣٨,٦٠٧)	الممتلكات والألات والمعدات صافي
٥٦٠,٧٤٢	٦٣٦,٨٩٦	الأصول غير الملموسة
١٤,٤٧٩	١٥,٩٢٢	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
		الوعاء الخاضع للزكاة
		الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٧,٢٥٦	٢١,٣٣٤	رصيد المخصص أول السنة
١٤,٤٧٩	١٥,٩٢٢	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٥١,٧٣٥	٣٧,٢٥٦	رصيد المخصص آخر السنة





الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبديع  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٩,٨٠٠	-	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٣٤٨	٧,٢١٣	استهلاك الممتلكات والآلات ومعدات
-	١٠٦	أطفاء الاصول الغير الملموسة
١٠,٥٠٠	٢١,٠٠٠	إيجارات
-	١,٢٢٠	مصاريف نقل وأجور عمال
-	١,٢٤٤	أدوات مكتبية ومطبوعات وإعلانات
٥٠٠	-	عمولة مكتب العقار
١,٢٠٠	-	سباكة وكهرباء
٢,٠٠٠	-	أعمال تركيب الجبس وملحقاته
١٤٠,٠٠٠	-	مصاريف تأسيس
٢,٩٨٣	١,٢٧٢	أخرى
١٩٨,٣٣١	٣٢,٠٥٥	

٩. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٦/٠١/١٤٤٤هـ الموافق ٢٥/١٢/٢٠٢٢م.

الرئيس

نائب الرئيس

أمين الصندوق

