

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحوطة بنى تميم

(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٦٦)

القوائم المالية للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بنى تميم
حوطة بنى تميم - المملكة العربية السعودية

الرأى المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بنى تميم (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٩) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمور المشار إليها في أساس الراى المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة ككل: تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بنى تميم كما هي، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى المتحفظ :

- لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة والمصادقات للتحقق من رصيد المدينون التجاريون بمبلغ ٤٧٤,٦٦٤ ريال.
- لم نتمكن من حضور جرد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م كما لم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة الرصيد.
- لم يتم تزويدنا بمصادقة الرصيد المدين على الموظف /محمد الدغيدى بمبلغ ١,٧٨١,٨٣٣ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم " مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فطنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية، وكذلك هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، 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.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

شاهد



مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها 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، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فيما عدى الآثار المحتملة المشار إليها أعلاه في أساس الرأي المتحفظ 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.

خالد حسن الأبيض

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ

الدمام - المملكة العربية السعودية
١٢ شوال ١٤٤٢ هـ
٢٤ مايو ٢٠٢١ م



الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٥٩٧,٣٤٦	١,٣٥٥,٢٦٣
المدينون التجاريون	(٥)	٤٧٤,٦٦٤	١,٢٨٧,٨٦٦
المخزون	(٦)	١,٢٠٢,٠٥٨	٨٠١,٨٤٥
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٧)	٢,٢٧١,٢١٧	١,٩٤٥,٩٧٣
إجمالي الموجودات المتداولة		٤,٥٤٥,٢٨٥	٥,٣٩٠,٩٤٧
الموجودات الغير متداولة			
مشاريع تحت التنفيذ	(٨)	-	٨١٦,٤٨٠
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٩)	١,٩٤٦,٧٨٤	١,٣٤٣,٥٨٣
الاصول غير الملموسة . صافي	(١٠)	٥,٩٣٠	-
إجمالي الموجودات الغير متداولة		١,٩٥٢,٧١٤	٢,١٦٠,٠٦٣
إجمالي الموجودات		٦,٤٩٧,٩٩٩	٧,٥٥١,٠١٠
الالتزامات وحقوق المساهمين			
الالتزامات المتداولة			
دائنون تجاريون	(١١)	٧٢,٥٦١	٣٠٥,٣١٦
توزيعات ارباح وعائد تعاملات		٣,١٧٢,٧٧٦	٣,١٧٣,١٣٤
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى	(١٢)	١١١,٦٦٥	٢٤٦,٧٦٦
مخصص الخدمة الاجتماعية	(١٣)	٤٩,٧٣٧	٤٩,٧٣٧
مخصص الزكاة الشرعية	(١٤)	١٣٩,٥٨٨	٤٦٢,٧٩٤
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣,٥٤٦,٣٢٧	٤,٢٣٧,٧٤٧
الالتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الاجل	(١٥)	٠	٢٠٠,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٦)	٦٥,٩٥٢	٩١,٣١٦
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٦٥,٩٥٢	٢٩١,٣١٦
إجمالي الالتزامات		٣,٦١٢,٢٧٩	٤,٥٢٩,٠٦٣
حقوق المساهمين			
رأس المال		١,٣٢٩,٧٠٠	١,٣٢٩,٧٠٠
الارباح المبقاة		(٥,٥٤٧)	(٢٠٦,٧٩٩)
احتياطي نظامي		١,٣٢٩,٧٠٠	١,٣٢٩,٧٠٠
احتياطي عام		١٤٧,٩٥٣	٣٥٤,٧٥٢
احتياطي اعانة فنية		٨٣,٩١٤	٢١٤,٥٩٤
إجمالي حقوق المساهمين		٢,٨٨٥,٧٢٠	٣,٠٢١,٩٤٧
إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين		٦,٤٩٧,٩٩٩	٧,٥٥١,٠١٠



٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	ايضاح	
١٤,٢٤١,٥٦٧	١٤,٧٦٢,٥٣٠		المبيعات
(١٣,٧٠٩,٠٦٨)	(١٣,٦٨٩,٥٣٣)		تكلفة المبيعات
٥٣٢,٤٩٩	١,٠٧٢,٩٩٧		مجمل الدخل
(٩٧٦,٢٥٥)	(١,٣١٧,١٨٩)	(١٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٧٩,٦٩٤)	(٢٢١,٣٠٨)		اهلاك الممتلكات واللات والمعدات
	(٣٩٥)		اطفاء الاصول غير الملموسة
(٦٢٣,٤٥٠)	(٤٦٥,٨٩٥)		مجمل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٢٤٤,٧٤٩	٣١٨,٥٤٦	(١٨)	ايرادات أخرى
٢٠٥,٠٠٠	.		إعانات الوزارة
(١٧٣,٧٠١)	(١٤٧,٣٤٩)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(١٢٤,٨٠٤)	(١٣٩,٥٨٧)	(١٤)	الزكاة شرعية
(٢٩٨,٥٠٥)	(٢٨٦,٩٣٦)		صافي الخسارة
.	.		الدخل الشامل الاخر
(٢٩٨,٥٠٥)	(٢٨٦,٩٣٦)		صافي (الخسارة) الشامل للعام



إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (المبالغ بالريالات السعودية)

الجمعية	احتياطي اعانة فنية	احتياطي عام	احتياطي نظامي	الارباح المبقة	رأس المال
١١ سبتمبر ٢٠١٨	٢١٤,٥٩٤	٣٥٤,٧٥٢	١,٣٢٩,٧٠٠	٩١,٧٠٦	١,٣٢٩,٧٠٠
صافي (الخسارة) الشامل للعام	-	-	-	(٢٩٨,٥٠٥)	-
٣٠ أغسطس ٢٠١٩	٢١٤,٥٩٤	٣٥٤,٧٥٢	١,٣٢٩,٧٠٠	(٢٠٦,٧٩٩)	١,٣٢٩,٧٠٠
٣١ أغسطس ٢٠١٩	٢١٤,٥٩٤	٣٥٤,٧٥٢	١,٣٢٩,٧٠٠	(٢٠٦,٧٩٩)	١,٣٢٩,٧٠٠
المستخدم من الاحتياطي العام	-	(٢٠٦,٧٩٩)	-	٢٠٦,٧٩٩	-
المورد من الزكاة الشرعية الى الارباح	-	-	-	٢٨١,٣٨٩	-
المستخدم من احتياطي اعانة فنية	-	-	-	-	-
صافي (الخسارة) الشامل للعام	(١٣٠,٦٨٠)	-	-	(٢٨٦,٩٣٦)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨٣,٩١٤	١٤٧,٩٥٣	١,٣٢٩,٧٠٠	(٥,٥٤٧)	١,٣٢٩,٧٠٠
الاجمالي	٢١٤,٥٩٤	٣٥٤,٧٥٢	١,٣٢٩,٧٠٠	٩١,٧٠٦	١,٣٢٩,٧٠٠
٣,٣٢٠,٤٥٢	-	-	-	(٢٩٨,٥٠٥)	-
(٢٩٨,٥٠٥)	-	-	-	(٢٠٦,٧٩٩)	١,٣٢٩,٧٠٠
٣,٠٢١,٩٤٧	٢١٤,٥٩٤	٣٥٤,٧٥٢	١,٣٢٩,٧٠٠	(٢٠٦,٧٩٩)	١,٣٢٩,٧٠٠
٣,٠٢١,٩٤٧	٢١٤,٥٩٤	٣٥٤,٧٥٢	١,٣٢٩,٧٠٠	(٢٠٦,٧٩٩)	١,٣٢٩,٧٠٠
-	-	(٢٠٦,٧٩٩)	-	٢٨١,٣٨٩	-
٢٨١,٣٨٩	-	-	-	-	-
(١٣٠,٦٨٠)	(١٣٠,٦٨٠)	-	-	(٢٨٦,٩٣٦)	-
(٢٨٦,٩٣٦)	-	-	-	(٥,٥٤٧)	-
٢,٨٨٥,٧٢٠	٨٣,٩١٤	١٤٧,٩٥٣	١,٣٢٩,٧٠٠	(٥,٥٤٧)	١,٣٢٩,٧٠٠

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية
(٥)



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحوطة بنى تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ الى ٣١-ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية	(١٤٧,٣٤٩)	(١٧٣,٧٠١)
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٢٢١,٣٠٨	١٧٩,٦٩٤
إطفاء اصول غير ملموسة , صافي	٣٩٥	-
	٧٤,٣٥٤	٥,٩٩٣
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٣٢٥,٢٤٤)	(١,٢٦٨,٣٧٠)
المدينون التجاريون	٨١٣,٢٠٢	(٤٦٤,١٠٨)
المخزون	(٤٠٠,٢١٣)	٢,٠٢٥,٤٠٦
دائنو توزيعات ارباح	(٣٥٨)	(٢,٢٤٢)
الزكاة الشرعية المسددة	(١٨١,٤٠٤)	-
المسدد من مخصص ترك الخدمة	(٢٥,٣٦٤)	(١٤,٣٩٩)
دائنون تجاريون	(٢٣٢,٧٥٥)	٣٠٥,٣١٦
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٣٥,١٠١)	١٨٣,٣٠٢
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	(٤١٢,٨٨٣)	٧٧٠,٨٩٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء الممتلكات والآلات ومعدات	(٨,٠٢٩)	(٢٥٨,١٢٥)
مشروعات تحت التنفيذ	-	(٥٢٦,٠٨٤)
إضافة اصول غير ملموسة	(٦,٣٢٥)	-
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(١٤,٣٥٤)	(٧٨٤,٢٠٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
قروض طويلة الاجل	(٢٠٠,٠٠٠)	-
احتياطي الاعانة الفنية	(١٣٠,٦٨٠)	-
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(٣٣٠,٦٨٠)	-
صافي التغير في رصيد النقدية	(٧٥٧,٩١٧)	(١٣,٣١١)
رصيد النقدية في بداية الفترة	١,٣٥٥,٢٦٣	١,٣٦٨,٥٧٤
رصيد النقدية في نهاية الفترة	٥٩٧,٣٤٦	١,٣٥٥,٢٦٣
معاملات غير نقدية		
المحول من الإحتياطي العام للخسائر المتراكمة	٢٠٦,٧٩٩	-
المحول من المشروعات تحت التنفيذ الى الاصول الثابتة	٨١٦,٤٨٠	-



إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بنى تميم، جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦) وتاريخ ١٣٩٣/٢/٠١ هـ.

ومركزها - محافظة حوطة بنى تميم - المملكة العربية السعودية.
بلغ رأس مال الجمعية ١,٣٢٩,٧٠٠ ريال (عدد ١٣,٢٩٧ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال).

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي

متعددة الأغراض.

السنة المالية

تم تحويل حسابات الجمعية من التاريخ الهجرى الى التاريخ الميلادى وبناء عليه تبدأ السنة المالية في ٣١ - أغسطس ٢٠١٩ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٠ م على ان تكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهرا ميلاديا .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

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. يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات 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.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.



إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)
المخزون السلعي

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

الأصول الثابتة

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك التكلفة التاريخية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات التالية: -

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
اجهزة والات وعدد	١٥%

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها.

الزكاة الشرعية

تحسب الزكاة الشرعية وفقاً لمعايير الزكاة والدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي، وتجرى تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

أثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء، بينما يتم إثبات الإيرادات الأخرى إن وجدت عند تحصيلها.

المصاريف

تتكون بنود تكلفة الإيرادات من المصروفات المباشرة والغير مباشرة التي تتكبدتها الجمعية من أجل تحقيق الإيرادات المباشرة. تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بالأعمال الإدارية للجمعية والتي لا تعتبر من التكاليف التشغيلية.



توزيع الأرباح

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية و التنمية 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 علي (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كرباح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد علي (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.

الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

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

(٣) النقد وما في حكمه		٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
النقد بالصندوق		١٠١,٩٢٧	٦,٠٤٠
النقد لدى مصرف الراجحي		٧٨٥,١٣٧	٤٠١,٢٠٤
البنك العربي الوطني		٤٦٨,١٩٩	١٩٠,١٠٢
		١,٣٥٥,٢٦٣	٥٩٧,٣٤٦

(٥) المدينون التجاريون		٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
العملاء		١,٢٨٧,٨٦٦	٥٢٧,٤٠٤
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (١-٥)		-	(٥٢,٧٤٠)
		١,٢٨٧,٨٦٦	٤٧٤,٦٦٤

(١-٥) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
اول الفترة		-	-
المكون خلال الفترة		-	(٥٢,٧٤٠)
المستخدم خلال الفترة		-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		-	(٥٢,٧٤٠)



إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) المخزون	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
المخزون	١,٢٠٢,٠٥٨	٨٠١,٨٤٥
	١,٢٠٢,٠٥٨	٨٠١,٨٤٥

(٧) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
دفعات مقدمة للموردين	٢١٢,٦٥٦	٢٩٦,٨٦٠
المهندس الزراعي محمد الدغيدى	١,٧٨١,٨٣٣	١,٤٩٠,٤٠٩
عهدة	١٠,٢٨٢	-
أرصدة مدينة أخرى	١١١,٥٨٦	-
إيراد إيجار مستحق	١٠٠,٠٠٠	-
تسوية ضريبة القيمة المضافة	٥٤,٨٦٠	١٥٨,٧٠٤
	٢,٢٧١,٢١٧	١,٩٤٥,٩٧٣

(٨) مشاريع تحت التنفيذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
أول الفترة	-	٢٩٠,٣٩٦
إضافات خلال العام	-	٥٢٦,٠٨٤
المحول للأصول	-	-
آخر الفترة	-	٨١٦,٤٨٠



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكاليف الأصول في ٢٠١٩/٨/٣١ م	إضافات خلال العام	تكاليف الأصول ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ٢٠١٩/٨/٣٠ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠١٩/٨/٣١ م
الأراضي	٣٧٩,٥٠٠	-	٣٧٩,٥٠٠	-	-	٣٧٩,٥٠٠	٣٧٩,٥٠٠
المباني	١,٧٩٨,٦٦٥	٨١٦,٤٨٠	٢,٦١٥,١٤٥	٢٧,١٤٩	١,٤١٦,٠٣٨	١,١٣١,٩٦٨	١,١٣١,٩٦٨
السيارات	٩٢٧,٩٤٥	-	٩٢٧,٩٤٥	١٤٧,٤٧٦	٣٧٤,٩٠٧	٥٢٢,٣٨٣	٤٠٥,٥٦٢
الأثاث والمفروشات	١٠٣,٣٩٣	٣,٦٥٠	١٠٧,٠٤٣	٩٣٨	١٠٠,٢١٤	٥,٨٩١	٣,١٧٩
أجهزة والآلات وعدد	١٧٥,٩٠٧	٤,٣٧٩	١٨٠,٢٨٦	١٨٠,٢٨٦	١٥٠,٦٧٨	٢٣,٨٦٣	٢٥,٢٢٩
الإجمالي	٣,٣٨٥,٤١٠	٨٢٤,٥٠٩	٤,٢٠٩,٩١٩	٢٢١,٣٠٨	٢,٠٤١,٨٢٧	٢,٢٦٣,١٣٥	١,٩٤٦,٧٨٤

(١٠) الأصول غير الملموسة

البيان	تكاليف الأصول في ٢٠١٩/٨/٣١ م	إضافات خلال العام	تكاليف الأصول ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
برامج ونظم حاسوبية	-	٦,٣٢٥	٦,٣٢٥	٣٩٥	٥,٩٣٠
الإجمالي	-	٦,٣٢٥	٦,٣٢٥	٣٩٥	٥,٩٣٠



إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) الدائنون تجاريون الموردين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
	٧٢,٥٦١	٣٠,٣١٦
	٧٢,٥٦١	٣٠,٣١٦

(١٢) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
مستحقات الموظفين	-	٣٧,٦٠٠
دفعات مستلمة من العملاء	٩٣,٦٦٥	٦٠,٧٦٧
ضريبة القيمة المضافة	-	١٣٠,٣٩٩
ارصدة دائنة أخرى	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠
	١١١,٦٦٥	٢٤٦,٧٦٦

(١٣) مخصص الخدمة الاجتماعية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
اول الفترة	٤٩,٧٣٧	٤٩,٧٣٧
المكون خلال الفترة	-	-
المستخدم خلال الفترة	-	-
نهاية الفترة	٤٩,٧٣٧	٤٩,٧٣٧



إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٤) مخصص زكاة شرعية		٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية		(١٧٣,٧٠١)	(١٤٧,٣٤٩)
صافي الدخل (الخسارة) المعدل		(١٧٣,٧٠١)	(١٤٧,٣٤٩)
يضاف اليه			
راس المال		١,٣٢٩,٧٠٠	١,٣٢٩,٧٠٠
الأرباح المبقاة		٩١,٧٠٦	(٢٠٦,٧٩٩)
الاحتياطي النظامي		١,٣٢٩,٧٠٠	١,٣٢٩,٧٠٠
احتياطي عام		٣٥٤,٧٥٢	١٤٧,٩٥٣
احتياطي إعانة فنية		٢١٤,٥٩٤	٢١٤,٥٩٤
مخصص مكافأة ترك الخدمة		٩١,٣١٦	٦٥,٩٥٢
مخصص خدمة اجتماعية		٤٩,٧٣٧	٤٩,٧٣٧
قروض طويلة الاجل		٢٠٠,٠٠٠	-
مخصص الزكاة الشرعية الغير مسدد		٣٣٧,٩٩٠	-
توزيع ارباح وعائد تعاملات		٣,١٧٥,٣٧٦	٣,١٧٣,١٣٤
إجمالي عناصر الوعاء الزكوي		٧,٠٠١,١٧٠	٥,٩٥٦,٦٢٢
يخصم منه			
الممتلكات والألات والمعدات، صافي		(١,٣٤٣,٥٨٣)	(١,٩٤٦,٧٨٤)
مشاريع تحت التنفيذ		(٨١٦,٤٨٠)	.
إجمالي الخصومات		(٢,١٦٠,٠٦٣)	(١,٩٤٦,٧٨٤)
وعاء الزكاة الشرعية		٤,٨٤١,١٠٧	٤,٠٠٩,٨٣٨
الزكاة الشرعية		١٢٤,٨٠٤	١٣٩,٥٨٧
حركة المخصص			
رصيد المخصص اول المدة		٣٣٧,٩٩٠	٤٦٢,٧٩٤
المكون خلال العام		١٢٤,٨٠٤	١٣٩,٥٨٧
رد المكون من الزكاة الى الارباح المبقاة		-	(٢٨١,٣٨٩)
المسدد خلال العام		-	(١٨١,٤٠٤)
رصيد المخصص اخر المدة		٤٦٢,٧٩٤	١٣٩,٥٨٨

(١٥) قروض طويلة الاجل
حصلت الجمعية على قرض من مجلس الجمعيات
بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال وكانت حركة القروض الاجلة
كالتالي

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الجزء المتداول
-	-	الجزء غير المتداول
٢٠٠,٠٠٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٠٠,٠٠٠	-	



إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٦) مخصص مكافأة ترك الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
اول الفترة		٩١,٣١٦	١٠٥,٧١٥
المكون خلال الفترة		-	-
المستخدم خلال الفترة		(٢٥,٣٦٤)	(١٤,٣٩٩)
نهاية الفترة		٦٥,٩٥٢	٩١,٣١٦



		(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٤٩,٠٠٧	٥٣٦,٣٣١	رواتب ومكافآت وما فى حكمها
٨,٨٧٦	٢٨,٦٠٠	بدل مشاركة وانتداب
٤١,١٥٨	٧١,١٤٢	التأمينات الاجتماعية
٨٧٢	١٣,٨٤٩	ادوات كتابية ومطبوعات
١٢,٨٣٧	١,٣٥٠	اجور نقل وبدل سفر
١١,٤١٦	١١,٤٧٥	بريد وبرق وهاتف
٢٠,٣٤٢	٢٩,٤٦٨	كهرباء ومياه
٥,١٠٠	-	مخالفات مرورية
١٣,١٥٤	٧,٠١٥	تنزيل وتحميل
٥,٠٠٠	-	بدل اجازة
١٣,٠٠٠	-	بدل سكن
١٠,١٤٠	١١,٩٠٨	تجديد رخص
٦٨,٤٧٣	١١٥,١٦٧	رسوم مكتب عمل
٢٣,٧٣١	٢٣,١٥٣	اقامة وخروج وعودة
١٧٦,٩١٤	١٤٧,٩٦٣	مصاريف صيانة
٦٩,٠٧٧	-	بنكية ونقاط البيع
١,٢٣٢	٩	تعينة وتغليف
٢٨,٨١٠	١٣٥,٧٥٣	مصاريف سائقين
١٦,٤٣١	١١,٩٥٠	تأمين صحى
٦٨٥	٩٢٠	ضيافة
-	٨,٥٦٧	تأمين سيارات
-	٤,٥٥٠	تذاكر طيران
-	١٥,٨٩٨	سكن العالمين
-	٣٩,٢٩٦	رسوم عمولات شبكات البنك
-	١٢,٣٢٠	ايجار اراضى
-	١٢٦	رسوم فحص سيارات
-	٧,٥١٧	محروقات
-	١,٥٣٢	مستلزمات نظافة
-	١,١٧٧	مصرف نهاية الخدمة
-	٥٢,٧٤٠	مصرف ديون مشكوك فى تحصيلها
-	٢٦٢	اشترك الغرفة التجارية
-	٢٠٠	تعقيب وخدمات عامة
-	٢٦,٩٥١	مصروفات أخرى
٩٧٦,٢٥٥	١,٣١٧,١٨٩	

		(١٨) الإيرادات الأخرى
٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥,٠٠٢	٢٠٠,٠٠٠	ايرادات ايجار
٢٣٩,٧٤٧	١١٨,٥٤٦	ايرادات أخرى
٢٤٤,٧٤٩	٣١٨,٥٤٦	

(١٩) عام

- تم إعادة تبويب القوائم المالية المقارنة لتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية.

(١٥)

