



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤)  
مكة المكرمة - 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 (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) 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 ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦٠٠٨ + ٩٦٩  
فاكس : ٤١٦٠٢٢٢ + ٩٦٦



الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	المفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٠ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤)، 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 الاستهلاكية بمدركة 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

القوائم المالية المرفقة للفترة الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تمثل الفترة من تاريخ شهادة التسجيل كما في ١٣ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ٢٥ إبريل ٢٠٢١م). 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 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 جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

**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 ٤٧ )

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٧ )



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

[www.ihocpa.com](http://www.ihocpa.com)

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٢٦٩٩  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٢٦٩٩ - ١ -

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٢٦٩٩  
فاكس : ٤١٦١٠٠٨ / ٢٦٩٩



المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



## تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة

### 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 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 الجوهرية، 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 الجوهرية 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 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 الاستهلاكية بمدركة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمتة)

- 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 ومراجعون قانونيون  
إبراهيم بن أحمد العزق  
ترخيص رقم ٤٠٢  
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٠٤ محرم ١٤٤٤هـ  
الموافق: ٠٢ أغسطس ٢٠٢٢م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
		الأصول المتداولة
٧٥٥,٩٤٣	(٣)	النقد لدى البنك
٧٥٥,٩٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
٧٥٥,٩٤٣		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وحقوق الملكية
		الإلتزامات المتداولة
١٣,٣٩٩	(٤)	مخصص الزكاة
١٣,٣٩٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٣,٣٩٩		إجمالي الإلتزامات
		حقوق الملكية
٧٥٦,٠٠٠		رأس المال
(١٣,٤٥٦)		(خسائر) متراكمة
٧٤٢,٥٤٤		مجموع حقوق الملكية
٧٥٥,٩٤٣		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل والدخل الشامل

عن الفترة من ٢٥/٠٤/٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	للفترة من ٢٥ إبريل ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	-
الإيرادات	-
تكلفة الإيرادات	-
مجمل الدخل	-
المصروفات العمومية والإدارية	(٥٧)
مجمل الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية	(٥٧)
صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة	(٥٧)
الزكاة	(١٣,٣٩٩)
صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة	(١٣,٤٥٦)
الدخل الشامل الآخر	-
صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام	(١٣,٤٥٦)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن الفترة من ٢٥/٠٤/٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الفترة من ٢٥ إبريل ٢٠٢٠ م

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٧)	صافي الدخل (الخسارة) للعام قبل الزكاة
(٥٧)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٥٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧٥٦,٠٠٠	رأس المال
٧٥٦,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٥٥,٩٤٣	صافي التغير في رصيد النقد لدى البنوك خلال السنة
-	رصيد النقد لدى البنك أول السنة
٧٥٥,٩٤٣	رصيد النقد لدى البنك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
عن الفترة من ٢٥/٠٤/٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	(الخسائر) المتراكمة	رأس المال	
-	-	-	الرصيد في ٢٥ إبريل ٢٠٢١
٧٥٦,٠٠٠	-	٧٥٦,٠٠٠	إضافة رأس المال
(١٣,٤٥٦)	(١٣,٤٥٦)	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
<u>٧٤٢,٥٤٤</u>	<u>(١٣,٤٥٦)</u>	<u>٧٥٦,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

#### ١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤) وتاريخ ١٣/٩/١٤٤٢ هـ الموافق  
٢٥/٤/٢٠٢١ م، ويقع مركزها الرئيسي: في مدركة - محافظة الجموم - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
يبلغ رأس مال الجمعية ٧٥٦,٠٠٠ ريال (بعدد ٧٥٦ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠٠ ريال) وسجل تجاري رقم (٤٦٢١١٠٠١٠١) وتاريخ ٨/٧/١٤٤٣ هـ

#### أهداف الجمعية

- استيراد وتصدير السلع والمواد التموينية والاستهلاكية والادوات المنزلية والصحية والكهربائية والعمرانية.
- توفير المواد الغذائية والاستهلاكية.
- المساهمة في الحد من ارتفاع الأسعار.
- أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.

#### السنة المالية

تم إعداد القوائم المالية عن الفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

#### 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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

#### ٢/٢. استخدام التقديرات

ان إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير  
والاصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. علماً يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على  
مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك  
السنة. وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد  
تختلف عن هذه التقديرات.

#### ١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الاجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد  
تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالبا ما تستحق خلال ثلاثة اشهر 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 بناءً على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من  
عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

#### ٣/٢/٢. الممتلكات 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:-

ويتم حذف الأصول المباعة او المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة  
ضمن قائمة الدخل.

#### 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 المورد.

#### ٧/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك 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 او 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 اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية او ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

#### ٩/٢/٢. المصروفات

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

#### ١٠/٢/٢. توزيع الأرباح

- وفقا 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 راس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
  - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في راس 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 وفقا للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
  - ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

#### ١١/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

#### ١٢/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

٣. النقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٥٥,٩٤٣
٧٥٥,٩٤٣

مصرف الراجحي

٤. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٥٧)
(٥٧)
٧٥٦,٠٠٠
٧٥٦,٠٠٠
٧٥٥,٩٤٣
٥٣٦,٠٣٤
٥٣٥,٩٧٧
١٣,٣٩٩

صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة

مجموع صافي دخل (خسارة) السنة المعدل

يضاف إليه:

رأس المال

إجمالي عناصر الوعاء الموجبة

الوعاء الزكوي

الوعاء المعدل بدون صافي دخل (خسارة) للسنة الهجرية (٢٥١) يوم

الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل

الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-
١٣,٣٩٩
-
١٣,٣٩٩

رصيد المخصص أول السنة

المكون خلال الفترة

المسدد خلال السنة

رصيد المخصص آخر السنة

٥. المصروفات العمومية والإدارية

للفترة من ٢٥ إبريل ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٧
٥٧

مصاريف بنكية

٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٤/٠١/١٤٤٤هـ الموافق ٠٢/٠٨/٢٠٢٢م.