



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالسلامة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)  
منطقة مكة المكرمة - السلامة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



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](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ +٩٦٦١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ +٩٦٦١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ +٩٦٦  
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ +٩٦٦



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)  
منطقة مكة المكرمة - السلامة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
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 متعددة الأغراض بالسلامة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)

منطقة مكة المكرمة - السلامة - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة 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.

### أما آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن الفترة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالرياض في ٢٣ فبراير ٢٠٢١م الموافق ١١ رجب ١٤٤٢هـ

### 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 (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 ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٤٤٧٧ / ٦٩٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٤٤٧٧ / ٩٦٦١٢ - ١

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤٦٦٠٠٨ / ٦٩٩  
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ / ٩٦٦



عضو غير تفرقة في تحالف IAPA الدولية





### 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 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 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 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 اكتشاف 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.



تقرير المراجع المستقل  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة

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 بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

التاريخ: ٢١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ  
الموافق: ٢٠ يوليو ٢٠٢٢م  
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٤٠٦,٩٨٩	٣٠١,٠٩٥	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
١,٢٠٩,٠٦١	١,٠٤٢,٩٨٩	(٤)	المخزون
٩٣,٤٥٢	٢٤,٦٧٩	(٥)	مصرفوفات مدفوعاً مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٧٠٩,٥٠٢	١,٣٦٨,٧٦٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٣٦٥,٥٨٧	٢,٤٦٢,٧١١	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٦١,١٤٠	٦٤٤,٣٩٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٣,٠٢٦,٧٢٧	٣,١٠٧,١٠٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٧٣٦,٢٢٩	٤,٤٧٥,٨٦٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٠٥,٣٧٢	٥١,٧١٦	(٨)	مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٤,٣١٤	٧٨,٨٤٢		أرباح اسهم
١٩٧,١٩٧	٣١٤,٣٣٣		دائنو توزيعات عائد المعاملات
٥١,٩٦٨	٣٣,٨٠٥	(٩)	مخصص الزكاة
١٩,٥٣٣	١١,٤٤٨	(١٠)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٤١٨,٣٨٤	٤٩٠,١٤٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٤٣,٢٤٠	٤٦,٠٠٧	(١١)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٤٣,٢٤٠	٤٦,٠٠٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤٦١,٦٢٤	٥٣٦,١٥١		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٢٣,١٠٠	٩٢٣,١٠٠		رأس المال
١٧٢,٦٤٠	(١٦٢,٢٥٠)		(خسائر) متراكمة
٩٢٣,١٠٠	٩٢٣,١٠٠		إحتياطي نظامي
١,٣١٨,٢١٥	١,٣١٨,٢١٥		إحتياطي عام
٦٣٢,٥٥٠	٦٣٢,٥٥٠		إحتياطي إعانة بناء مقر
٣٠٥,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠		إحتياطي إعانة مشاريع - اراضي
٤,٢٧٤,٦٠٥	٣,٩٣٩,٧١٥		مجموع حقوق الملكية
٤,٧٣٦,٢٢٩	٤,٤٧٥,٨٦٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)

قائمة الدخل والدخل الشامل  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١١,٦٦٤,٠٧٦	٦,٠٤٥,٢١٠	(١٢)	الإيرادات
(١٠,٨٩١,٥١٢)	(٥,٨١٤,٨١٧)	(١٣)	تكلفة الإيرادات
٧٧٢,٥٦٤	٢٣٠,٣٩٣		مجمل الدخل من النشاط الرئيسي
(٤٢٠,٠٤٨)	(٣١٤,٨٥٤)	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(٨٩,٩٨٥)	(٤٣,٧٤٨)		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٥١٠,٠٣٣)	(٣٥٨,٦٠٢)		إجمالي المصروفات
٢٦٢,٥٣١	(١٢٨,٢٠٩)		صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٥,٢٣٧	-	(١٥)	إيرادات أخرى
٢٦٧,٧٦٨	(١٢٨,٢٠٩)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٥١,٩٦٨)	(٣٤,٠٤١)	(٩)	الزكاة
٢١٥,٨٠٠	(١٦٢,٢٥٠)		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
٢١٥,٨٠٠	(١٦٢,٢٥٠)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)

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
٢٦٧,٧٦٨	(١٢٨,٢٠٩)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٨٩,٩٨٥	٤٣,٧٤٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٢٣٧)	-	أرباح رأسمالية
٢١,١٢١	١٨,٠٦٧	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٣٧٣,٦٣٧	(٦٦,٣٩٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير بالأصول والالتزامات
		المخزون
٤٧٥,٦٢٢	١٦٦,٠٧٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤٨,٢٤٥)	٦٨,٧٧٣	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٠,٩٩١	(٥٣,٦٥٦)	إعانة الوزارة لمجلس الإدارة
١١٧,٣٦٠	-	إعانة الوزارة للخدمة الاجتماعية
٢٢,٧٤٥	-	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
(١٧,٥٢٣)	(٢١,٨٩٦)	المسدد من مزايا ومنافع الموظفين
(١٢,٠٠٠)	(١٥,٣٠٠)	المسدد من مخصص الزكاة
(٧٥,٤٥٧)	(٥٢,٢٠٤)	المسدد من مكافأة مجلس الإدارة
(١١٧,٣٦٠)	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٧٩٩,٧٧٠	٢٥,٣٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	(٢٧,٠٠٠)	إضافة ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٩٧,١٢٤)	إضافة مشروعات تحت التنفيذ
(١,٢٧٤,٠٩٥)	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٢٣٨	-	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٦٨,٨٥٧)	(١٢٤,١٢٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	(٧,١٦٥)	سداد عائد معاملات مرحل
(١٦,٥١٥)	(٧,١٦٥)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٤٨٥,٦٠٢)	(١٠٥,٨٩٤)	صافي التغير في رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال السنة
٨٩٢,٥٩١	٤٠٦,٩٨٩	رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك أول السنة
٤٠٦,٩٨٩	٣٠١,٠٩٥	رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	إحتياطي إعانة مشاريع	إحتياطي بناء مقر	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	(خسائر) متراكمة	رأس المال	البيان
٤,٣١٢,١٤٣	٣٠٥,٠٠٠	٦٦٤,٣١٦	١,٢٧٥,٠٥٥	٩٢٣,١٠٠	٢٢١,٥٧٢	٩٢٣,١٠٠	الرصيد في ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
(٣١,٧٦٦)	-	(٣١,٧٦٦)	-	-	-	-	المستخدم من احتياطي إعانة بناء مقر
٢١٥,٨٠٠	-	-	-	-	٢١٥,٨٠٠	-	صافي الدخل الشامل للفترة
(٤٤,٣١٤)	-	-	-	-	(٤٤,٣١٤)	-	المحول من أرباح الى أرباح الأسهم
(١٧,٧٢٦)	-	-	-	-	(١٧,٧٢٦)	-	المحول من أرباح الى مخصص الخدمة الإجتماعية
(١٥٩,٥٣٢)	-	-	-	-	(١٥٩,٥٣٢)	-	المحول الى عائد المعاملات
-	-	-	٤٣,١٦٠	-	(٤٣,١٦٠)	-	المحول الى الإحتياطي العام
٤,٢٧٤,٦٠٥	٣٠٥,٠٠٠	٦٣٢,٥٥٠	١,٣١٨,٢١٥	٩٢٣,١٠٠	١٧٢,٦٤٠	٩٢٣,١٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤,٢٧٤,٦٠٥	٣٠٥,٠٠٠	٦٣٢,٥٥٠	١,٣١٨,٢١٥	٩٢٣,١٠٠	١٧٢,٦٤٠	٩٢٣,١٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١٦٢,٢٥٠)	-	-	-	-	(١٦٢,٢٥٠)	-	صافي الخسائر العام
(٣٤,٥٢٨)	-	-	-	-	(٣٤,٥٢٨)	-	محول من أرباح ٢٠٢٠ م إلى أرباح أسهم
(١٣,٨١١)	-	-	-	-	(١٣,٨١١)	-	محول من أرباح ٢٠٢٠ م إلى خدمة إجتماعية
(١٢٤,٣٠١)	-	-	-	-	(١٢٤,٣٠١)	-	محول من أرباح ٢٠٢٠ م الى عائد معاملات
٣,٩٣٩,٧١٥	٣٠٥,٠٠٠	٦٣٢,٥٥٠	١,٣١٨,٢١٥	٩٢٣,١٠٠	(١٦٢,٢٥٠)	٩٢٣,١٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)، بتاريخ ١٣٩٩/٠٤/٠١ هـ ومركزها الرئيسي السلامة – وادي حلي - القنفذة – المملكة العربية السعودية.  
بلغ رأس مال الجمعية ٩٢٣١٠٠ ريال سعودي (عدد ٩٢٣١ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي).

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

- متعددة الأغراض  
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

- تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر العام المالي ٢٠٢١ م .

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 معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

الإيرادات:

(١) يتم إثبات إعانات الوزارة ومصروفات الأنشطة طبقاً لمبدأ الاستحقاق .  
(٢) يتم إثبات الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

المصروفات:

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .  
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

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

٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

أ- يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على اعمار الديون وخبره الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانه تحصيل هذه الديون.

٣/٢. المخزون السلعي :-

يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل على أساس " طريقة المتوسط المرجح " .

٤/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

تثبت الذمم الدائنة والتجارية الأخرى بالتكلفة.

٥/٢. 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.

#### ٦/٢/٢. الممتلكات والألات 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 :-

المباني	٤%
عدد وأدوات	١٥%
السيارات	٢٠%
تناكي ومضخات	١٠%
أثاث ومفروشات	١٠%

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

#### ٧/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل ايه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص .

#### ٨/٢/٢. 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 الي ان يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة الي الاحتياطي العام
  - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبه 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 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

#### ١٤/٢/٢. قائمه 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.

#### ١٣/٢/٢. 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.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)  
 منطقة مكة المكرمة – السلامة – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦,٣٧٩	٣٠١	النقد بالصندوق
٣٩٠,٦١٠	٣٠٠,٧٩٤	البنك الأهلي التجاري
٤٠٦,٩٨٩	٣٠١,٠٩٥	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٥,٨٩٢	٧٨,٩٩٧	مخزون فرع السوبر ماركت
٢٧٢,٥١٣	٢٥١,١٤٢	مخزون مستودع المواد الغذائية
٨٤٠,٦٥٦	٧١٢,٨٥٠	مخزون مستودع موتد البناء
١,٢٠٩,٠٦١	١,٠٤٢,٩٨٩	

٥. مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥١٧	٥١٧	ذمم مدينة اعضاء
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	تامينات لدي الغير
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	إيرادات مستحقة (ماء يناعيع)
٨٦,٩٣٥	١٨,١٦٢	شركة أحمد طه للجيبس
٩٣,٤٥٢	٢٤,٦٧٩	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٣٦٤,٢٠٦	٢,٤٦١,٣٣٠	المبني الاداري للجمعية
١,٣٨١	١,٣٨١	مبني سكني للايجار
٢,٣٦٥,٥٨٧	٢,٤٦٢,٧١١	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)  
 منطقة مكة المكرمة – السلامة – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الأراضي	المباني	سيارات	أجهزة وألات وعدد	تتاكى ومضخات	اثاث ومفروشات	الاجمالي	
٥٦٧,٤٠٠	١,٩٤٣,٦٧٣	٩٥٠,٢٢٠	٢٥١,٠٥٦	١٧٣,٢٢١	٢١٢,٦٤٦	٤,٠٩٨,٢١٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	٢٧,٠٠٠	-	-	٢٧,٠٠٠	الإضافات
-	-	-	(١٩,٨٦٤)	-	(٨,٨٢٩)	(٢٨,٦٩٣)	الاستبعادات
٥٦٧,٤٠٠	١,٩٤٣,٦٧٣	٩٥٠,٢٢٠	٢٥٨,١٩٢	١٧٣,٢٢١	٢٠٣,٨١٧	٤,٠٩٦,٥٢٣	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	(١,٩٤٣,٦٧٢)	(٩٤٣,٩٢٤)	(٢١٤,٨٧٩)	(١٦٦,٤١١)	(١٦٨,١٩٠)	(٣,٤٣٧,٠٧٦)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	(٢,٧٩٩)	(١٩,٤٢١)	(٦,٨٠٩)	(١٤,٧١٩)	(٤٣,٧٤٨)	إستهلاك العام
-	-	-	١٩,٨٦٤	-	٨,٨٢٩	٢٨,٦٩٣	مجمع الإهلاك المستبعد
-	(١,٩٤٣,٦٧٢)	(٩٤٦,٧٢٣)	(٢١٤,٤٣٦)	(١٧٣,٢٢٠)	(١٧٤,٠٨٠)	(٣,٤٥٢,١٣١)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٦٧,٤٠٠	١	٣,٤٩٧	٤٣,٧٥٦	١	٢٩,٧٣٧	٦٤٤,٣٩٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٦٧,٤٠٠	١	٦,٢٩٦	٣٦,١٧٧	٦,٨١٠	٤٤,٤٥٦	٦٦١,١٤٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)  
منطقة مكة المكرمة – السلامة – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٥,٣٧٢	٥١,٧١٦
١٠٥,٣٧٢	٥١,٧١٦

ضريبة القيمة المضافة

٩. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٦٧,٧٦٨	(١٢٨,٢٠٩)
٢١,١٢١	١٨,٠٦٧
٢٨٨,٨٨٩	(١١٠,١٤٢)
٩٢٣,١٠٠	٩٢٣,١٠٠
٩٢٣,١٠٠	٩٢٣,١٠٠
١,٢٧٥,٠٥٥	١,٣١٨,٢١٥
٦٣٢,٥٥٠	٦٣٢,٥٥٠
٢٢,١١٩	٣٩,٣٨٨
٤٤,٣١٤	٧٨,٨٤٢
٣٠٥,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠
١٩٧,١٩٧	٣١٤,٣٣٣
٤,٣٢٢,٤٣٥	٤,٤٢٤,٣٨٦
(٢,٣٦٥,٥٨٧)	(٢,٤٦٢,٧١١)
(٦٦١,١٤٠)	(٦٤٤,٣٩٢)
(٣,٠٢٦,٧٢٧)	(٣,١٠٧,١٠٣)
٢,٠٧٨,٧٢٣	١,٣١٧,٢٨٣
١,٧٨٩,٨٣٤	١,٤٧١,٧٨٠
٢,٠٧٨,٧٢٣	١,٣٦١,٦٣٨
٥١,٩٦٨	٣٤,٠٤١

صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة

المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين

صافي الربح المعدل

يضاف إليه:

رأس المال

إحتياطي نظامي

إحتياطي عام

إحتياطي بناء مقر

المخصصات المدورة

أرباح اسهم

إحتياطي اراضي

دائنتو توزيعات عائد المعاملات

أجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة عن السنة

(يخصم) منه :

مشروعات تحت التنفيذ

صافي الممتلكات والآلات والمعدات

إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة عن السنة

وعاء الزكاة

الوعاء المعدل بدون صافي دخل (خسارة) السنة المعدل طبقاً للسنة الهجرية

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

الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٥,٤٥٧	٥١,٩٦٨
(٧٥,٤٥٧)	(٥٢,٢٠٤)
٥١,٩٦٨	٣٤,٠٤١
٥١,٩٦٨	٣٣,٨٠٥

رصيد المخصص أول السنة

المسدد خلال السنة

المكون خلال السنة

رصيد المخصص آخر السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)  
 منطقة مكة المكرمة – السلامة – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٣,٤١٥)	١٩,٥٣٣	رصيد اول السنة
١٧,٧٢٦	-	توزيعات أرباح
٢٢,٧٤٥	١٣,٨١١	المكون خلال السنة
(١٧,٥٢٣)	(٢١,٨٩٦)	المسدد خلال السنة
١٩,٥٣٣	١١,٤٤٨	

١١. مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٤,١١٩	٤٣,٢٤٠	رصيد اول السنة
٢١,١٢١	١٨,٠٦٧	المكون خلال السنة
(١٢,٠٠٠)	(١٥,٣٠٠)	المسدد خلال السنة
٤٣,٢٤٠	٤٦,٠٠٧	

١٢. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٥٠,٦٣١	١٧٧,٨٤٣	ايرادات فرع السوبر ماركت
٦,٥٨٣,٨٢٥	٣,٨٨١,٦٥٩	ايرادات مستودع المواد الغذائية
٣٧٥,١٣٦	-	ايرادات المحروقات
٣,٤٩٢,٥٩٢	١,٩٨٥,٧٠٨	ايرادات مستودع مواد البناء
٨٦١,٨٩٢	-	ايرادات الاعلاف (مكعبات)
١١,٦٦٤,٠٧٦	٦,٠٤٥,٢١٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)  
 منطقة مكة المكرمة – السلامة – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٦٨٤,٦٨٣	١,٢٠٩,٠٦١	مخزون أول السنة
٩,٨٣٢,١٤٧	٥,٢٠٩,٢٤٢	المشتريات (١٢/١)
٥٨٣,٧٤٣	٤٣٩,٥٠٣	مصروفات تشغيله (١٢/٢)
(١,٢٠٩,٠٦١)	(١,٠٤٢,٩٨٩)	يخصم) مخزون آخر السنة
١٠,٨٩١,٥١٢	٥,٨١٤,٨١٧	

(١٢/١) المشتريات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٦,٥٥٥	٦١,١٨٨	فرع السوبر ماركت
٦,٠٨٠,٣٧٩	٣,٥٩٦,١٧٠	مستودع المواد الغذائية
٢٨٦,١٥٧	-	المحروقات
٢,٦٦٤,٠٥٤	١,٥٧٤,٩٠٢	مستودع مواد البناء
٨٤٦,٠٦٨	-	الاعلاف (مكعبات/ شعير)
(١٤١,٠٦٦)	(٢٣,٠١٨)	مشتريات مسحوبات الجمعيه (دائنه)
٩,٨٣٢,١٤٧	٥,٢٠٩,٢٤٢	

(١٢/٢) المصروفات التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١١,٥٩٧	٨٣,٤٨١	فرع السوبر ماركت
١٥٩,٨٢٤	١٦٤,٣٦٨	مستودع المواد الغذائية
١٩,١٠٧	-	المحروقات
٢٦٣,٨٥٩	١٩١,٦٥٤	مستودع مواد البناء
٢٩,٣٥٦	-	الاعلاف (مكعبات / شعير)
٥٨٣,٧٤٣	٤٣٩,٥٠٣	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالسلامة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦)  
 منطقة مكة المكرمة – السلامة – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٩٣,١٦٠	١٦١,٦٦٦	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٣,٤٩٣	٤٣,٧٧٦	التأمينات الاجتماعية
٢٠٠	-	مصارييف سكن
٢٥,٤٦٤	٣٠,٩٩٨	مصارييف كهرباء ومياه وهاتف
٢,٧٧٨	٥,٩٢٧	مصارييف نظافة وضيافة
٤,٢١٢	-	صيانة وإصلاح وترميم
٦٧,٧٥٥	٢٥,٥٦٧	مصارييف رسوم وإقامات
٣٢,١٤٧	٢٨,٨٥٣	مصروفات السيارات
٣٥,٦٤٤	-	مصروف زكاة زيادة عن مخصص غرامه تاخير
٧٢٣	-	انتداب
٤١	-	مصارييف علاج
٢١,١٢١	١٨,٠٦٧	مزايا ومنافع الموظفين
١٦٠	-	مصروفات بنكية
٣,١٥٠	-	مخالفات مرور وبلديه
٤٢٠,٠٤٨	٣١٤,٨٥٤	

١٥. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٢٣٧	-	أرباح رأسمالية بيع سيارة
٥,٢٣٧	-	

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢/٢١/١٤٤٣هـ الموافق ٠٧/٢٠/٢٠٢٢م