

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالفرينة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير المراجع المستقل



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الأمناء

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة - مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٩٨)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمر المشار إليها في أساس الرأي المطلق، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، وتعتبر القوائم المالية الحالية عن السنة المالية من بداية يناير ٢٠١٨م حتى نهاية ديسمبر ٢٠١٨م وتعتبر القوائم المالية المقارنه عن الفترة من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونلفت الانتباه الى ان الجمعيه لم تقم بتكوين مخصص نهاية الخدمة.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٣٠ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني



الموافق : ٥ فبراير ٢٠١٩ م

ترخيص رقم (٥٤٩)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدى البنوك	(٤)	٨٢٣,٧٩٥	٢٦٣,٧٠٥
مدينون تجاريون	(٥)	٥٦,٩٥٥	٥٨,٠٨٧
المخزون	(٦)	٥٣٥,٩٦٣	٤٥٤,٠٢٢
مجموع الأصول المتداولة		١,٤١٦,٧١٣	٧٧٥,٨١٤
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
صافي الأصول الثابتة	(٨)	١,٦٦٢,٧٥٤	١,٧٣٨,٧٩٧
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٦٧٧,٧٥٤	١,٧٥٣,٧٩٧
إجمالي الأصول		٣,٠٩٤,٤٦٧	٢,٥٢٩,٦١١
<u>الالتزامات وحقوق المساهمين</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
الموردين		-	١٨,٦٠٠
مصروفات مستحقة	(٩)	٢٤,٧٤٩	-
مخصص الزكاة الشرعية	(١٣/ب)	٥١,٦٢١	٣١,٧٠٣
مجموع الالتزامات المتداولة		٧٦,٣٧٠	٥٠,٣٠٣
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
القروض طويلة الأجل		٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٢٧٦,٣٧٠	٢٥٠,٣٠٣
مجموع الالتزامات			
<u>حقوق المساهمين</u>			
رأس المال		٩٠١,١٠٠ ✓	٧٨٦,١٠٠
احتياطي نظامي		٣٥٦,٥٥٣	٢٤٧,٧٩٥
أرباح مبقاة		١,٥٦٠,٤٤٤	١,٢٤٥,٤١٣
مجموع حقوق المساهمين		٢,٨١٨,٠٩٧	٢,٢٧٩,٣٠٨
إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين		٣,٠٩٤,٤٦٧	٢,٥٢٩,٦١١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإيرادات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
صافي المبيعات		١٥,١١٠,٠٩٥	١٣,٨٣٣,١٩١
تكلفة البضاعة المباعة	(١٠)	(١٤,٧٥٧,٩٤٩)	(١٣,٣٦٥,٧٦٣)
مجمول ربح النشاط الرئيسي		٣٥٢,١٤٦	٤٦٧,٤٢٨
المصروفات			
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	(١٦٢,٧٤٦)	(١٧٤,٢٣٩)
مصروف الاهلاك	(٧)	(١٢٥,٨١٥)	(١٣٦,٦٥٤)
مجموع المصروفات		(٢٨٨,٥٦١)	(٣١٠,٨٩٣)
صافي الربح من النشاط الرئيسي		٦٣,٥٨٥	١٥٦,٥٣٥
(خسائر) راسمالية		(٧,٠٣٧)	(١٠,٣٩٦)
إيرادات أخرى	(١٢)	٥٢٢,٠٤٠	٤٢٤,٠٥٠
صافي الربح قبل الزكاة الشرعية		٥٧٨,٥٨٨	٥٧٠,١٨٩
الزكاة الشرعية	(١/١٣)	(٣٤,٧٩٩)	(١٤,٢٥٥)
صافي الربح بعد الزكاة الشرعية		٥٤٣,٧٨٩	٥٥٥,٩٣٤
الدخل الشامل الآخر		-	-
اجمالي الدخل الشامل للسنة		٥٤٣,٧٨٩	٥٥٥,٩٣٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٥٥,٩٣٤	٥٤٣,٧٨٩	صافي الربح بعد الزكاة الشرعية
١٣٦,٦٥٤	١٢٥,٨١٥	مصرف الاهلاك
١٠,٣٩٦	٧,٠٣٧	(خسائر) رأسمالية
(٢٠,٠٠٠)	-	تسويات سنوات سابقة
١٤,٢٥٥	٣٤,٧٩٩	المكون من مخصص زكاة شرعية
٦٩٧,٢٣٩	٧١١,٤٤٠	التغير في صافي الربح بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٥١,٩٠٨	١,١٣٢	مدينون تجاريون
٢١١	-	العهد النقدية
(٢٤٩,٢٣٨)	(٨١,٩٤١)	المخزون
(٤٨,٤٨٠)	(١٨,٦٠٠)	الموردين
-	٢٤,٧٤٩	مصرفات مستحقة
-	(١٤,٨٨١)	المسدد من الزكاة الشرعية
٤٥١,٦٤٠	٦٢١,٨٩٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٠٣,٦٥٥)	(٩٢,٣٠٩)	اضافات اصول ثابتة
(١٥,٠٠٠)	-	مشروعات تحت التنفيذ
١٢,٠٠٠	٣٥,٥٠٠	المحصل من بيع أصول ثابتة
(٥٠٦,٦٥٥)	(٥٦,٨٠٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٤٥,٠٠٠	-	المدفوع لزيادة رأس مال
(١٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
٣٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٠,٠١٥)	٥٦,٠٠٩	صافي التغير في النقدية خلال الفترة
٢٨٣,٧٢٠	٢٦٣,٧٠٥	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٦٣,٧٠٥	٨٢٣,٧٩٥	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد في ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م	١٣٦,٦٠٨	٨٢٠,٦٦٦	١,٠٧٠,٨,٣٧٤
إضافات رأس المال	-	-	٤٥,٠٠٠
تخفيض رأس المال	-	-	(١٠,٠٠٠)
اجمالي الدخل خلال الفترة	-	٥٥٥,٩٣٤	٥٥٥,٩٣٤
المكون من الإحتياطي النظامي	١١١,١٨٧	(١١١,١٨٧)	-
تسويات سنوات سابقة (إيجار)	-	(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢٤٧,٧٩٥	١,٢٤٥,٤١٣	٢,٢٧٩,٣٠٨
المحول من الأرباح المبقاه لزيادة رأس المال	-	(١٢٠,٠٠٠)	-
تخفيض رأس المال	-	-	(٥,٠٠٠)
اجمالي الدخل خلال العام	-	٥٤٣,٧٨٩	٥٤٣,٧٨٩
المكون من الإحتياطي النظامي	١٠٨,٧٥٨	(١٠٨,٧٥٨)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٥٦,٥٥٣	١,٥٦٠,٤٤٤	٢,٨١٨,٠٩٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة ، جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨) وتاريخ ١٣٩٦/٠٧/٣٠ هـ .

ومركزها الرئيسي : القرينة - الرياض - المملكة العربية السعودية .

بلغ رأس مال الجمعية ٩٠١,١٠٠ ريال (عبارة عن ٩,٠١١ سهم بقيمة إسمية للسهم ١٠٠ ريال) .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

* متعددة الأغراض .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في بداية يناير ٢٠١٨ م حتى نهاية ديسمبر ٢٠١٨ م ، وتعتبر السنة المقارنة عن الفترة من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلا من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ .

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 للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول و الخصوم و إيضاحات الأصول و الخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال تلك الفترة . و بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث و الأنشطة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الذمم المدينة:

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

المخزون السلعي :-

يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل على 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 مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	%٤
تحسينات على مباني	%١٠
أجهزة وآلات وعدد	%١٠
السيارات	%٢٥
أثاث ومفروشات	%١٠

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الزكاة الشرعية :

تحسب الزكاة الشرعية وفقاً لمعايير الزكاة و الدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للرعاة الزكوي ، و تجري تسجيل أي فروقات بين المخصص و الربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

أثبات الإيرادات :

يتم أثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء ، بينما يتم أثبات 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

توزيع الأرباح :

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي:-

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلي أن يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال , وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .
- ٢- مبلغ لا يزيد علي (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح 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 علي المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

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 .

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) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبنية في إيضاح (٢) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م , والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م , وكذلك في إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيره و متوسطه الحجم في ١ يناير ٢٠١٧ .

عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيره و متوسطه الحجم, قامت الجمعية بدراسة اثر التحول الى المعايير الدولييه و اتضح عدم وجود اثر جوهري للتحول , فيما يلي الجداول والايضاحات التي تبين ذلك على المركز المالي والآداء المالي والتدفقات النقدية للشركة نتيجة التحول من تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيره و متوسطه .

كما في ٢ أكتوبر ٢٠١٦	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدوليہ	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدى البنوك	٢٨٣,٧٢٠	-	٢٨٣,٧٢٠
مدينون تجاريون	١٠٩,٩٩٥	-	١٠٩,٩٩٥
العهد النقديہ	٢١١	-	٢١١
المخزون	٢٠٤,٧٨٤	-	٢٠٤,٧٨٤
مجموع الأصول المتداولة	٥٩٨,٧١٠	-	٥٩٨,٧١٠
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	١,٣٩٤,١٩٢	-	١,٣٩٤,١٩٢
مجموع الأصول غير المتداولة	١,٣٩٤,١٩٢	-	١,٣٩٤,١٩٢
إجمالي الأصول	١,٩٩٢,٩٠٢	-	١,٩٩٢,٩٠٢
الالتزامات و صافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
الموردين	٦٧,٠٨٠	-	٦٧,٠٨٠
مخصص الزكاة الشرعية	١٧,٤٤٨	-	١٧,٤٤٨
مجموع الالتزامات المتداولة	٨٤,٥٢٨	-	٨٤,٥٢٨
الالتزامات غير المتداولة			
القروض طويلة الأجل	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠
مجموع الالتزامات الغير المتداولة	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠
مجموع الالتزامات	٢٨٤,٥٢٨	-	٢٨٤,٥٢٨
حقوق المساهمين			
رأس المال	٧٥١,١٠٠	-	٧٥١,١٠٠
احتياطي نظامي	١٣٦,٦٠٨	-	١٣٦,٦٠٨
أرباح مبقاة	٨٢٠,٦٦٦	-	٨٢٠,٦٦٦
مجموع حقوق المساهمين	١,٧٠٨,٣٧٤	-	١,٧٠٨,٣٧٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	١,٩٩٢,٩٠٢	-	١,٩٩٢,٩٠٢

جمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع) :-

(٢/٣) تسوية قائمة المركز المالي (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعودية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدى البنوك	٢٦٣,٧٠٥	-	٢٦٣,٧٠٥
مدينون تجاريون	٥٨,٠٨٧	-	٥٨,٠٨٧
المخزون	٤٥٤,٠٢٢	-	٤٥٤,٠٢٢
مجموع الأصول المتداولة	٧٧٥,٨١٤	-	٧٧٥,٨١٤
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠
صافي الأصول الثابتة	١,٧٣٨,٧٩٧	-	١,٧٣٨,٧٩٧
مجموع الأصول غير المتداولة	١,٧٥٣,٧٩٧	-	١,٧٥٣,٧٩٧
إجمالي الأصول	٢,٥٢٩,٦١١	-	٢,٥٢٩,٦١١
الالتزامات و صافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
الموردين	١٨,٦٠٠	-	١٨,٦٠٠
مخصص الزكاة الشرعية	٣١,٧٠٣	-	٣١,٧٠٣
مجموع الالتزامات المتداولة	٥٠,٣٠٣	-	٥٠,٣٠٣
الالتزامات غير المتداولة			
القروض طويلة الأجل	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠
مجموع الالتزامات الغير المتداولة	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠
مجموع الالتزامات	٢٥٠,٣٠٣	-	٢٥٠,٣٠٣
حقوق المساهمين			
رأس المال	٧٨٦,١٠٠	-	٧٨٦,١٠٠
احتياطي نظامي	٢٤٧,٧٩٥	-	٢٤٧,٧٩٥
أرباح مبقاة	١,٢٤٥,٤١٣	-	١,٢٤٥,٤١٣
مجموع حقوق المساهمين	٢,٢٧٩,٣٠٨	-	٢,٢٧٩,٣٠٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٢,٥٢٩,٦١١	-	٢,٥٢٩,٦١١

(١١)

جمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع) :-

(٢/٣) تسوية قائمة المركز المالي (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدوليه	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
<u>الأصول المتداولة</u>		
٢٦٣,٧٠٥	-	٢٦٣,٧٠٥
٥٨,٠٨٧	-	٥٨,٠٨٧
٤٥٤,٠٢٢	-	٤٥٤,٠٢٢
٧٧٥,٨١٤	-	٧٧٥,٨١٤
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠
١,٧٣٨,٧٩٧	-	١,٧٣٨,٧٩٧
١,٧٥٣,٧٩٧	-	١,٧٥٣,٧٩٧
٢,٥٢٩,٦١١	-	٢,٥٢٩,٦١١
<u>الالتزامات و صافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
١٨,٦٠٠	-	١٨,٦٠٠
٣١,٧٠٣	-	٣١,٧٠٣
٥٠,٣٠٣	-	٥٠,٣٠٣
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>		
٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠
٢٥٠,٣٠٣	-	٢٥٠,٣٠٣
<u>حقوق المساهمين</u>		
٧٨٦,١٠٠	-	٧٨٦,١٠٠
٢٤٧,٧٩٥	-	٢٤٧,٧٩٥
١,٢٤٥,٤١٣	-	١,٢٤٥,٤١٣
٢,٢٧٩,٣٠٨	-	٢,٢٧٩,٣٠٨
٢,٥٢٩,٦١١	-	٢,٥٢٩,٦١١

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع) :-

(٣/٣) تسوية قائمة الأنشطة :-

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدوليه	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
الإيرادات		
المبيعات	١٣,٨٣٣,١٩١	١٣,٨٣٣,١٩١
تكلفة البضاعة المباعة	(١٣,٣٩٧,٣٤٩)	(١٣,٣٩٧,٣٤٩)
مجمل ربح النشاط الرئيسي	٤٣٥,٨٤٢	٤٣٥,٨٤٢
المصروفات		
مصاريف عموميه وإدارية	(١٧٤,٢٣٩)	(١٧٤,٢٣٩)
مصروف الاهلاك	(١٣٦,٦٥٤)	(١٣٦,٦٥٤)
مجموع المصروفات	(٣١٠,٨٩٣)	(٣١٠,٨٩٣)
صافي الربح من النشاط الرئيسي	١٢٤,٩٤٩	١٢٤,٩٤٩
(خسائر) راسمالية	(١٠,٣٩٦)	(١٠,٣٩٦)
إيرادات أخرى	٤٥٥,٦٣٦	٤٥٥,٦٣٦
صافي الربح قبل الزكاة الشرعية	٥٧٠,١٨٩	٥٧٠,١٨٩
الزكاة الشرعية	(١٤,٢٥٥)	(١٤,٢٥٥)
صافي الربح بعد الزكاة الشرعية	٥٥٥,٩٣٤	٥٥٥,٩٣٤

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٤) النقد بالصندوق ولدى البنوك
٤٨,٧١٧	٢٢,٩٥٤	النقد بالصندوق
٢١٤,٩٨٨	٨٠٠,٨٤١	مصرف الراجحي
٢٦٣,٧٠٥	٨٢٣,٧٩٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٥) مدينون تجاريون
٢٨,٠٨٧	١٦,٥٣٤	عملاء
٣٠,٠٠٠	٣٣,٦٠١	دفعات مقدمه صوامع الأغلال
-	٦,٨٢٠	سلف العاملين
٥٨,٠٨٧	٥٦,٩٥٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٦) المخزون
٣٢٥,١١٩	٣٢٢,٦٤٤	مستودع القرينة الرئيسي
١٢٨,٩٠٣	٢١٣,٣١٩	مستودع رغبة
٤٥٤,٠٢٢	٥٣٥,٩٦٣	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٧) مشروعات تحت التنفيذ
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	دراسة جدوى للسوق الاستهلاكي
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	

جمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(أ) صافي الأصول الثابت

التكلفة	المباني	تحسينات على مباني	أجهزة وآلات وعدد	سيارات	أثاث و مفروشات	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١,٧٤٠,٥٥٨	٣٠,٥٠٠	٩٦,٣٤٣	١٤٤,٠٠٠	١٢,٣١٥	٢,٠٢٣,٧١٦
الإضافات خلال السنة	١١,٨٠٠	-	٧٩,٨٤٤	-	٦٦٥	٩٢,٣٠٩
الاستيعادات خلال السنة	-	-	(٣٠,٧٥٠)	(٥٤,٠٠٠)	-	(٨٤,٧٥٠)
الرصيد في نهاية السنة	١,٧٥٢,٣٥٨	٣٠,٥٠٠	١٤٥,٤٣٧	٩٠,٠٠٠	١٢,٩٨٠	٢,٠٣١,٢٧٥
الإهلاك المتراكم						
الرصيد بداية السنة	١٩٠,٩٦١	٩,١٥٠	١٢,٣٨٠	٧١,٤١٧	١٠,٠١١	٢٨٤,٩١٩
أهلاك السنة	٦٩,٩٠٢	٢,٠٥٠	١٥,٧٣٣	٣٦,٠٠٠	١,١٣٠	١٢٥,٨١٥
الاهلاك المستبعد	-	-	(٥,٠٨٨)	(٣٧,١٢٥)	-	(٤٢,٢١٣)
الرصيد في نهاية السنة	٢٦٠,٨٦٣	١٢,٢٠٠	٢٣,٠٢٥	٧٠,٢٩٢	٢,١٤١	٣٦٨,٥٢١
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١,٤٩١,٤٩٥	١٨,٣٠٠	١٢٢,٤١٢	١٩,٧٠٨	١٠,٨٣٩	١,٦٦٢,٧٥٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١,٥٤٩,٥٩٧	٢١,٣٥٠	٨٣,٩٦٣	٧٢,٥٨٣	١١,٣٠٤	١,٧٣٨,٧٩٧

(١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٩) مصروفات مستحقة
-	٢٤,٧٤٩	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٤,٧٤٩	
من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٠) تكلفة البضاعة المباعة
٢٠٤,٧٨٤	٤٥٤,٠٢٢	مخزون أول المدة
١٢,٧٣٤,٥٥٩	١٣,٨٦٦,١٤٤	صافي مشتريات
٨٨٠,٤٤٢	٩٧٣,٧٤٦	مصروفات التشغيل (١/١٠)
(٤٥٤,٠٢٢)	(٥٣٥,٩٦٣)	مخزون آخر المدة
١٣,٣٦٥,٧٦٣	١٤,٧٥٧,٩٤٩	

جمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١/١٠) مصروفات التشغيل	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
رواتب السائقين	٢٣٢,١٤٨	٢٢٢,٣٢٩
ترب محروقات	٦٥,٩٥٨	٤٠,٢٧٩
م النقل	٤٥٤,٩٧١	٣٤٨,٢٩٧
قطع غيار	٢٢,٤٩٨	٥٥,١٣٩
تامين صحي للعمال	٣,٣١٦	-
م. سفر	٩,٢٠٠	-
تمينات	-	٣٦,٧٥٧
عمولات بيع علف	٨١٥	-
م نقلات	٧,٢٠٠	٣٧,٧١٣
دعاية	-	١,٩٢٠
كهرباء ومياة وشحن جوال	١٩,٦٠٥	١٩,٨٩٠
تعبئة	-	٧٩٣
الاجار	٢٤,٠٠٠	٢٩,٢٧٢
عقد صيانة	-	١١,٨٠٠
رسوم حكومية واقامات العمال	١١١,١٠٨	٧٦,٢٥٣
مصروفات تشغيلية اخري	٢٢,٩٢٧	-
	٩٧٣,٧٤٦	٨٨٠,٤٤٢

(١١) المصروفات العمومية والإدارية		من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مرتبات واجور وما في حكمها	١٣١,٣٤٥	١٦٦,١٧٠	
تأمينات طبية وعلاج	٢٤٣	-	
كهرباء ومياه	١٣٠	-	
اتعاب واستشارات	١,٠٠٠	-	
أدوات كتابية ومطبوعات	٢٤٤	-	
مصاريف صيانة واصلاح	٢,١٢٨	-	
مصاريف سفر وانتقال	-	١,٨٥٠	
مصاريف هاتف وبرق وبريد	٣,٩٨٥	١,٨٣٤	
مصاريف ضيافة ونظافة	٥,٣٥٣	٤,٣٨٥	
مصاريف محروقات وصيانة سيارات	٣,٢٩٧	-	
ربط الفروع على البرنامج	١,٢٠٠	-	
رسوم حكومية وأقامات	١٣,٤٤٧	-	
عمولات بنكية	٣٦٥	-	
	١٦٢,٧٤٦	١٧٤,٢٣٩	
(١٢) إيرادات أخرى		من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
دعم من الوزارة "اعانة مشاريع انتاجية"	٣٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
ايرادات الإيجارات	١٦٦,٦٦٧	١٩١,٠٠٠	
التوصيل	-	٣٣,٠٥٠	
اخرى	٥,٣٧٣	-	
	٥٢٢,٠٤٠	٤٢٤,٠٥٠	

(١٣) الزكاة الشرعية :

(١/١٣) فيما يلي ملخص لعناصر الوعاء الزكوي :

من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	صافي ربح العام قبل الزكاة الشرعية
٥٧٠,١٨٩	٥٧٨,٥٨٨	<u>يضاف إليه :-</u>
٩٢٦,٣٧٥	٧٨١,١٠٠	رأس المال
١٧٠,٧٦٠	٢٤٧,٧٩٥	احتياطي نظامي
١,٠٠٠,٨٣٣	١,٢٤٥,٤١٣	ارباح مبقاه
٢١,٨١٠	١٦,٨٢٢	مخصص الزكاة الشرعية المرحل
-	٢٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الاجل
٢,٦٨٩,٩٦٧	٣,٠٦٩,٧١٨	<u>إجمالي عناصر الوعاء الزكوي</u>
		<u>يخصم منه :-</u>
(١٨,٧٥٠)	(١٥,٠٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢,١٧٣,٤٩٦)	(١,٦٦٢,٧٥٤)	صافي الاصول الثابتة
٤٩٧,٧٢١	١,٣٩١,٩٦٤	وعاء الزكاة الشرعية
١٤,٢٥٥	٣٤,٧٩٩	الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥%) من صافي الوعاء
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	<u>(١٣/ب) مخصص الزكاة الشرعية</u>
١٧,٤٤٨	٣١,٧٠٣	رصيد اول العام
-	(١٤,٨٨١)	المسدد خلال العام
١٤,٢٥٥	٣٤,٧٩٩	المكون خلال العام
٣١,٧٠٣	٥١,٦٢١	رصيد اخر العام
		<u>(١٤) عام :-</u>

- تم إعادة تبويب بعض أرقام السنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية .
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الاداره بتاريخ ٢٠١٩/٢/٥ م