

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقريفة
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٩٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ

الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراجع الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦ - ١٣	الإيضاحات حول القوائم المالية



مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة - مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٩٨) - كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ و قائمة الدخل و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) المعتبرة جزءا من هذه القوائم المالية . إن إعداد القوائم المالية هو من مسؤولية إدارة الجمعية ، وتقتصر مسؤوليتنا على إبداء رأينا حولها استنادا إلى ما قمنا به من مراجعة وإلى ما حصلنا عليه من معلومات وإيضاحات كانت في اعتقادنا ضرورية .

لقد قمنا بالمراجعة وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتتطلب هذه المعايير أن يكون الهدف من تخطيطنا وتنفيذنا للمراجعة هو التوصل إلى درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية . واشتملت إجراءات تنفيذ المراجعة على فحص السجلات المحاسبية وفحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة ضمن القوائم المالية ، كما اشتملت على تقييم للمبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استندت إليها الإدارة ، بالإضافة إلى تقييم لعرض القوائم المالية بصفة عامة . وفي اعتقادنا أن ما قمنا به من مراجعة يشكل أساسا معقولا نستند إليه في إبداء رأينا .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه :

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة - مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٩٨) - كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ و قائمة الدخل و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية .
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الشؤون الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

المحاسب القانوني

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)



الرياض : ٢٤ ربيع اول ١٤٣٧ هـ
الموافق : ٤ يناير ٢٠١٦ م

الأصول	إيضاح	١٤٣٦ هـ	١٤٣٥ هـ
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	١٨٦,١٢٢	٧٢,٩٥٠
مدينون تجاريون	(٤)	٧٢,١٨٨	١٩,٥٠٠
العهد النقدي	(٥)	٦٢١	٦٢١
مجموع الأصول المتداولة		٢٥٨,٩٣١	٩٣,٠٧١
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٦٠٦,٢٧٤	-
مشروعات تحت التنفيذ		-	٤٨٠,٥٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٦٠٦,٢٧٤	٤٨٠,٥٠٠
إجمالي الأصول		٨٦٥,٢٠٥	٥٧٣,٥٧١
<u>الالتزامات وحقوق الملكية</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٧)	١٥٠,٠٠٠	٧,٩٥٣
مخصص الزكاة الشرعية	(١١/ب)	٢,٥٦٧	٢,٥٦٧
مجموع الالتزامات المتداولة		١٥٢,٥٦٧	١٠,٥٢٠
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال		٦٠٦,١٠٠	٤٩٦,١٠٠
احتياطي نظامي		٢٠,٥٣٤	٢٠,٥٣٤
أرباح (خسائر) مبقاة		٨٦,٠٠٤	٤٦,٤١٧
مجموع حقوق الملكية		٧١٢,٦٣٨	٥٦٣,٠٥١
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٨٦٥,٢٠٥	٥٧٣,٥٧١

قائمة الدخل

عن السنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	إيضاح	
٩١٨,٢٢٧	٢,٧٢٥,٦٨٩		الإيرادات
(٨٩٦,٣٠٠)	(٢,٨٧٢,٣٣٠)	(٨)	تكلفة الإيرادات
٢١,٩٢٧	(١٤٦,٦٤١)		مجموع ربح النشاط
(٩٦,٦٩٢)	(١٨٤,٣٠١)	(٩)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٢٨,٤٧١)		مصرف الاهلاك
(٩٦,٦٩٢)	(٢١٢,٧٧٢)		مجموع المصروفات
(٧٤,٧٦٥)	(٣٥٩,٤١٣)		مجموع الخسارة من النشاط الرئيسي
١٨٠,٠٠٠	١٩٩,٠٠٠	(١٠)	إيرادات أخرى
١٠٥,٢٣٥	(١٦٠,٤١٣)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(٢,٥٦٧)	-	(١١)	الزكاة المستحقة
١٠٢,٦٦٨	(١٦٠,٤١٣)		صافي الخسارة بعد الزكاة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ
١٠٢,٦٦٨	(١٦٠,٤١٣)
-	٢٨,٤٧١
٢,٥٦٧	-
١٠٥,٢٣٥	(١٣١,٩٤٢)
(١٩,٥٠٠)	(٥٢,٦٨٨)
(٢١١)	-
(٧٢,٥٤٧)	١٤٢,٠٤٧
١٢,٩٧٧	(٤٢,٥٨٣)
-	(٢٠٤,٢٤٥)
(٣٥٠,٠٠٠)	-
-	٥٠,٠٠٠
(٣٥٠,٠٠٠)	(١٥٤,٢٤٥)
٢١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
-	٢٠٠,٠٠٠
٢١٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠
(١٢٧,٠٢٣)	١١٣,١٧٢
١٩٩,٩٧٣	٧٢,٩٥٠
٧٢,٩٥٠	١٨٦,١٢٢
-	٤٣٠,٥٠٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الخسارة بعد الزكاة الشرعية

مصرف الاهلاك

المكون من مخصص زكاة شرعية

التغير في صافي الربح بعد التسويات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة

مدينون تجاريون

العهد النقدية

مصرفات مستحقة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

مدفوعات اصول ثابتة

مدفوعات اضافات مشروعات تحت التنفيذ

مقبوضات مشروعات تحت التنفيذ

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المدفوع لزيادة رأس مال

إعانة الوزارة الشؤون الاجتماعية لدعم خسائر الجمعية

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقدية خلال السنة

النقدية وما في حكمها في بداية السنة

النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

معاملات غير نقدية هامة:

تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

معية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة

سجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٩٨)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

عن السنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح (خسائر) مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٥٦٣,٠٥١	٤٦,٤١٧	٢٠,٥٣٤	٤٩٦,١٠٠
١١٠,٠٠٠	-	-	١١٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-
(١٦٠,٤١٣)	(١٦٠,٤١٣)		
٧١٢,٦٣٨	٨٦,٠٠٤	٢٠,٥٣٤	٦٠٦,١٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إعانة خسائر من وزارة الشؤون الاجتماعية ١٤٣٤ هـ

صافي خسارة العام الحالي

رصيد نهاية السنة

رصيد أول السنة

إضافات رأس المال

(١) التكوين والنشاط :-

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

ومركزها الرئيسي : القرينة - المملكة العربية السعودية .

بلغ رأس مال الجمعية ٦٠٦,١٠٠ ريال

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

* متعددة الأغراض .

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر محرم من العام المالي ١٤٣٦ هـ وتنتهي بنهاية شهر ذو الحجة من العام المالي ١٤٣٦ هـ .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية و الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و فيما 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 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 ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي 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 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 :-

%٤	المباني
%١٠	أجهزة وآلات وعدد
%١٠	تحسينات على مباني

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 للوعاء الزكوي ، و تجري تسجيل أي فروقات بين المخصص و الربط 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

توزيع الأرباح :

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الشؤون 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 تقررته 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 الشؤون 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٣) النقد لدى البنوك
١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	مصرف الراجحي
٧٢,٩٥٠	١٨٦,١٢٢	
٧٢,٩٥٠	١٨٦,١٢٢	
١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	(٤) مدينون تجاريون
-	٣٥,٦٨٨	عملاء
١٩,٥٠٠	٣٦,٥٠٠	دفعات مقدمه صوامع الأغلال
١٩,٥٠٠	٧٢,١٨٨	
١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	(٥) العهد النقدي
٦٢١	٦٢١	عهد المدير التنفيذي للجمعية
٦٢١	٦٢١	

المباني	تحسينات على مباني	أجهزة وآلات وعدد	الإجمالي
٥٨٣,٤٠٠	٣٠,٥٠٠	٢٠,٨٤٥	٦٣٤,٧٤٥
٥٨٣,٤٠٠	٣٠,٥٠٠	٢٠,٨٤٥	٦٣٤,٧٤٥
٢٣,٣٣٦	٣,٠٥٠	٢,٠٨٥	٢٨,٤٧١
٢٣,٣٣٦	٣,٠٥٠	٢,٠٨٥	٢٨,٤٧١
٥٦٠,٠٠٦	٢٧,٤٤٠	١٨,٧٦٠	٦٠٦,٢٧٤
٥٦٠,٠٠٦	٢٧,٤٤٠	١٨,٧٦٠	٦٠٦,٢٧٤

القيمة الدفترية

الرصيد ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ

الإهلاك المتراكم

أهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) مصروفات مستحقة

الدفعة المستحقة عن مشروع المستودع

أجور مستحقة

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ
-	١٥٠,٠٠٠
٧,٩٥٣	-
٧,٩٥٣	١٥٠,٠٠٠

(٨) تكلفة الإيرادات

مشتريات

مصروفات نقل وتحميل

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ
٨٤٧,٥٥٠	٢,٨١٥,٧٧٥
٤٨,٧٥٠	٥٦,٥٥٥
٨٩٦,٣٠٠	٢,٨٧٢,٣٣٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
٤٨,١٥٣	٩١,٧٠٠	مرتبات و أجور وما في حكمها
-	٢,٥٥٠	التأمينات الاجتماعية
١٨٩	٣,٨١٨	قرطاسيه وأدوات كتابية
٣,١٢٥	١,٧٥٠	رسوم مجلس التعاونيات
-	١,٢٩٤	مصاريف صيانة واصلاح وترميم
-	١,٢٠٩	مصاريف نقل وانتقال
-	١,٩٧٩	مصاريف هاتف ومياة
-	٢١٠	مصاريف ضيافة ونظافة
-	٢٩,٦٠٨	محروقات وصيانة سيارات
١٢,٣٧٥	٤٨,٣٢٨	رسوم حكومية
٧٥	٢٥	عمولات بنكية
٣٢,٧٧٥	١,٨٣٠	مصروفات أخرى
٩٦,٦٩٢	١٨٤,٣٠١	

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	(١٠) إيرادات أخرى
-	٦٥,٠٠٠	اعانات وزارة الشؤون الاجتماعية - مبانى
-	١٤,٠٠٠	اعانات وزارة الشؤون الاجتماعية - مدير الجمعية
١٨٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	اعانات وزارة الشؤون الاجتماعية الفنية
١٨٠,٠٠٠	١٩٩,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) الزكاة الشرعية :

(١١ / أ) مخصص الزكاة الشرعية

صافي الربح (خسارة) العام قبل الزكاة الشرعية

يضاف إليه :-

رأس المال

احتياطي نظامي

ارباح (خسائر) مبقاه

مخصص الزكاة الشرعية المرحل

إجمالي عناصر الوعاء الزكوي

يخصم منه :-

صافي الأصول الثابتة

مشروعات تحت التنفيذ

خسائر مبقاة

وعاء الزكاة الشرعية

الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥%) من صافي الوعاء

• نظرا لان وعاء الزكاة الشرعية وصافي الربح سالبا لم يتم تكوين مخصص زكاة خلال العام المالي ١٤٣٦ هـ .

(١١/ب) مخصص الزكاة الشرعية

رصيد اول العام

المكون خلال الفترة