



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقريفة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٨)  
منطقة الرياض - 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 ( 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 جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٢٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢  
فاكس : ٢٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩١١  
فاكس : ٤١٦٣٢٢ / ٩٦٦١١



رؤية  
2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)  
منطقة الرياض – 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 بالقرينة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 متعددة الأغراض بالقرينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م 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 المتحفظ

- لم يرد إلينا المصادقات الخاصة بالعملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
- لم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وذلك بما يخالف القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- هناك فارق بمبلغ ٢٧,٤٣١ ريال بين الرصيد الدفتری المسجل لموردين دفعات مقدمة -صوامع بمبلغ ٨٠,٢١٦ ريال والمصادقة الواردة من المورد بمبلغ ٥٢,٧٨٥ ريال لم يتم إدراجها بالنظام المحاسبي.

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 إنزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ١٤ مارس ٢٠٢١ م الموافق ١ شعبان ١٤٤٢ هـ

## تقرير المراجع المستقل

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة

#### 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 جوهري سواء 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 بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية 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 الجوهري، سواء 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 الجوهري عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية 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 الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري 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 متعددة الأغراض بالقرينة

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً 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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية بخلاف أن إدارة الجمعية لم تقم بالتحويل للإحتياطي النظامي وذلك بالمخالفة لمتطلبات المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية.

التاريخ: ٢٧ ربيع أول ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٢ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<b>الأصول المتداولة</b>
١,٤٦٣,١٠٤	٦٢٤,٧٧٧	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنك
٢٠١,٧٦٤	١٩٥,٩٧٥	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٨٨,٩٣٤	١,٤٤٩,٣٠٢	(٥)	المخزون
٢,٢٥٣,٨٠٢	٢,٢٧٠,٠٥٤		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٥٨٠,٨١٣	١,٥٦٧,٢٦١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١,٥٩٥,٨١٣	١,٥٨٢,٢٦١		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
٣,٨٤٩,٦١٥	٣,٨٥٢,٣١٥		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وحقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٨٠,٨٢٠	-	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٢,٧٢٣	١٠٧,٧٦٧		مخصص الخدمة الاجتماعية
٥٦,٠١٩	٥٣,٣٦٦	(٩)	مخصص الزكاة
-	٢٠٠,٠٠٠	(١٠)	القروض المتداولة
٢٠٩,٥٦٢	٣٦١,١٣٣		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٢٠٠,٠٠٠	-	(١٠)	القروض غير متداولة
٢٢,٩٠٠	١٥,٤٠٠	(١١)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢٢٢,٩٠٠	١٥,٤٠٠		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
٤٣٢,٤٦٢	٣٧٦,٥٣٣		<b>إجمالي الالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٨٧١,١٠٠	٨٦٦,١٠٠		رأس المال
٦٥٤,٥١٢	١,٢٣٩,٩٠٨		عائد تعامل
٧٢,٤١٥	١١٩,١١٩		أرباح الأسهم
٥١٨,٧٨٧	٥٧٦,٨٧٤		إحتياطي نظامي
١,٣٠٠,٣٣٩	٦٧٣,٧٨١		أرباح مبقاة
٣,٤١٧,١٥٣	٣,٤٧٥,٧٨٢		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٣,٨٤٩,٦١٥	٣,٨٥٢,٣١٥		<b>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</b>

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقريفة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
١٤,٦٧٦,٤٣٣	١٥,٧٤١,٧٠٢	(١٢) الإيرادات
(١٤,٢١٤,٠٣٣)	(١٥,٢٥٢,٧٥٠)	(١٣) تكلفة الإيرادات
٤٦٢,٤٠٠	٤٨٨,٩٥٢	صافي الدخل
المصروفات		
(١٥١,٨١٧)	(٢٢٢,٦٥٢)	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
(٩٣,٣٨٥)	(١١٣,٥٥٢)	إستهلاك الممتلكات والألات ومعدات
(٢٤٥,٢٠٢)	(٣٣٦,٢٠٤)	إجمالي المصروفات
٢١٧,١٩٨	١٥٢,٧٤٨	صافي الدخل من النشاط الرئيسي
نتائج الاعمال الأخرى		
١٧٧,٤٦٧	١٩٠,٨٥٩	(١٥) إيرادات أخرى
٣٩٤,٦٦٥	٣٤٣,٦٠٧	صافي الدخل قبل الزكاة
(٥٦,٠١٩)	(٥٣,١٧١)	الزكاة
٣٣٨,٦٤٦	٢٩٠,٤٣٦	صافي الدخل بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٣٣٨,٦٤٦	٢٩٠,٤٣٦	صافي الدخل الشامل للعام

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

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
٣٩٤,٦٦٥	٣٤٣,٦٠٧	صافي الدخل قبل الزكاة
٩٣,٣٨٥	١١٣,٥٥٢	إهلاك العقارات والمعدات والآلات
٨,٦٥٠	-	مخصص مزايا ومنافع موظفين المكون
٤٩٦,٧٠٠	٤٥٧,١٥٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(١١٤,٩٦٧)	٥,٧٨٩	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٨١,٣٠٦)	(٨٦٠,٣٦٨)	المخزون
٥٠,٣٢٧	(٨٠,٨٢٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٧,٥٠٠)	مخصص مزايا ومنافع موظفين المسدد
(٥٠,٤٦٨)	(٥٥,٨٢٤)	مخصص الزكاة المسدد
-	(٣٠,٠٠٠)	مخصص الخدمة الإجتماعية
٢٠٠,٢٨٦	(٥٧١,٥٦٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٤٨,٠٠٠	-	مشروعات تحت التنفيذ
(١١٥,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٧,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠٩,٣٩٣)	(١٦١,٧٦٣)	الموزع من أرباح الأسهم
-	(٥,٠٠٠)	التغير في رأس المال
(١٠٩,٣٩٣)	(١٦٦,٧٦٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٣,٨٩٣	(٨٣٨,٣٢٧)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٤٣٩,٢١١	١,٤٦٣,١٠٤	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك أول السنة
١,٤٦٣,١٠٤	٦٢٤,٧٧٧	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك آخر السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح أسهم	عائد تعامل	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٨٧١,١٠٠	٤٥١,٠٥٨	١٨١,٨٠٨	٦٥٤,٥١٢	١,٠٢٩,٤٢٢	٣,١٨٧,٩٠٠
توزيع أرباح أسهم	-	-	(١٠٩,٣٩٣)	-	-	(١٠٩,٣٩٣)
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	٦٧,٧٢٩	-	-	(٦٧,٧٢٩)	-
صافي الدخل الشامل للعام	-	-	-	-	٣٣٨,٦٤٦	٣٣٨,٦٤٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٨٧١,١٠٠	٥١٨,٧٨٧	٧٢,٤١٥	٦٥٤,٥١٢	١,٣٠٠,٣٣٩	٣,٤١٧,١٥٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٨٧١,١٠٠	٥١٨,٧٨٧	٧٢,٤١٥	٦٥٤,٥١٢	١,٣٠٠,٣٣٩	٣,٤١٧,١٥٣
إنخفاض رأس المال	(٥,٠٠٠)	-	-	-	-	(٥,٠٠٠)
توزيع أرباح أسهم	-	-	-	-	(١٦١,٧٦٣)	(١٦١,٧٦٣)
التغير في أرباح الأسهم	-	-	٤٦,٧٠٤	-	(٤٦,٧٠٤)	-
التغير في عائد التعامل	-	-	-	٥٨٥,٣٩٦	(٥٨٥,٣٩٦)	-
المحول إلى مخصص الخدمة الإجتماعية	-	-	-	-	(٦٥,٠٤٤)	(٦٥,٠٤٤)
صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام	-	-	-	-	٢٩٠,٤٣٦	٢٩٠,٤٣٦
المحول إلى الأحتياطي النظامي	-	٥٨,٠٨٧	-	-	(٥٨,٠٨٧)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨٦٦,١٠٠	٥٧٦,٨٧٤	١١٩,١١٩	١,٢٣٩,٩٠٨	٦٧٣,٧٨١	٣,٤٧٥,٧٨٢

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

**١. التكوين والنشاط:-**

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨) وتاريخ ١٣٩٦/٧/٣٠ هـ ، ومقرها القرينة - الرياض - المملكة العربية السعودية بلغ رأس مال الجمعية ٨٦٦,١٠٠ ريال (عدد ٨٦٦١ سهم بقيمة أسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال)

**وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي:**

- توفير الآلات الزراعية والأسمدة والبذور والمبيدات لزيادة الإنتاج الزراعي وتحسين أنواعه.
- تملك الآلات الزراعية الحديثة المختلفة ووسائل النقل وصيانتها وتنظيم الإشراف عليها وتشغيلها والإستفادة منها بما يعود على الأعضاء والجمعية بالخير
- توفير المحروقات اللازمة للآليات الزراعية عن طريق إستيرادها من داخل البلاد أو خارجها وبيعها للأعضاء بالأسعار المناسبة بحيث لا تزيد عن سعر السوق المحلي.
- تأمين المواد الإستهلاكية - غير مانقده من أهداف موضح توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

**السنة المالية:** تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١.

**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 للمراجعين والمحاسبين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

**١/٢. العرف المحاسبي:**

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط.

**٢/٢. إستخدام 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 للمراجعين والمحاسبين عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات 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.

**١/٢/٢. النقد وما في حكمه:**

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والإستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل 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 إحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على إعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

**٣/٢/٢. المخزون السلعي:**

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

**٤/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات:**

يتم الإعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على إستخدامها تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية: -

المباني	٤%	السيارات	٢٥%
تحسينات على المباني	١٠%	أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة والآلات ومعدات	١٠%		

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

#### ٥/٢/٢. الإستثمارات العقارية:

يتم في الأصل قياس الإستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناءً على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل.

#### ٦/٢/٢. 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.

#### ٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

#### ٨/٢/٢. الزكاة:

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

#### ٩/٢/٢. الإعترااف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الإعترااف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الإعترااف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

#### ١٠/٢/٢. المصروفات:

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى بإستثناء تكلفة الإيرادات/المبيعات وإعفاء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

#### ١١/٢/٢. 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 إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي 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 الإجتماعية.
  - ٤- ماتقرره 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.

#### ١٢/٢/٢. 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.

#### ١٣/٢/٢. 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.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)  
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣,٥٨٨	٦٥,٥٢٤	النقدية بالصندوق
٦٢١,١٨٩	١,٣٩٧,٥٨٠	مصرف الراجحي
٦٢٤,٧٧٧	١,٤٦٣,١٠٤	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٠١,٣٩٨	٣٨,٨٨٩	عملاء
٨٠,٢٦١	١٥٢,٣٧٥	دفعات مقدمة صوامع الأغلال
١,٤٩٥	١٠,٥٠٠	سلف وعهد عاملين
١٢,٨٢١	-	مصلحه الضرائب
١٩٥,٩٧٥	٢٠١,٧٦٤	

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٤٤٩,٣٠٢	٥٨٨,٩٣٤	مستودع القرينة الرئيسي
١,٤٤٩,٣٠٢	٥٨٨,٩٣٤	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مشاريع تحت التنفيذ
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقريفة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)  
 منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

البيان	المباني	تحسينات على المباني	أجهزة وآلات وعدد	سيارات	أثاث ومفروشات	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م	١,٧٥٢,٣٥٨	٣٠,٥٠٠	٢٦١,٨٠٢	٩٠,٠٠٠	١٧,٢٨٠	٢,١٥١,٩٤٠
إضافات خلال العام	-	-	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٧٥٢,٣٥٨	٣٠,٥٠٠	٢٦١,٨٠٢	١٩٠,٠٠٠	١٧,٢٨٠	٢,٢٥١,٩٤٠
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م	(٤٠١,٠٥١)	(١٨,٣٠٠)	(٥٦,٢١٨)	(٨٩,٩٩٩)	(٥,٥٥٩)	(٥٧١,١٢٧)
إهلاكات العام	(٧٠,٠٩٤)	(٣,٠٥٠)	(٢٦,١٨٠)	(١٢,٥٠٠)	(١,٧٢٨)	(١١٣,٥٥٢)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤٧١,١٤٥)	(٢١,٣٥٠)	(٨٢,٣٩٨)	(١٠٢,٤٩٩)	(٧,٢٨٧)	(٦٨٤,٦٧٩)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٢٨١,٢١٣	٩,١٥٠	١٧٩,٤٠٤	٨٧,٥٠١	٩,٩٩٣	١,٥٦٧,٢٦١
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٣٥١,٣٠٧	١٢,٢٠٠	٢٠٥,٥٨٤	١	١١,٧٢١	١,٥٨٠,٨١٣

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)  
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٨٠,٠١٢	ضريبة القيمة المضافة
-	٨٠٨	الموردين
-	٨٠,٨٢٠	

٩. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٤٣,٦٠٧	٣٩٤,٦٦٥	صافي الدخل قبل الزكاة
-	٨,٦٥٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
		يضاف إليه
٨٦٦,١٠٠	٨٧١,١٠٠	رأس المال
٥٧٦,٨٧٤	٤٥١,٠٥٨	إحتياطي نظامي
١٥,٤٠٠	١١,٢٥٠	مخصص نهاية الخدمة
١١٩,١١٩	٧٢,٤١٥	أرباح أسهم
١,٢٣٩,٩٠٨	٦٥٤,٥١١	عائد تعامل
٤٤١,٤٣٢	١,٠٢٩,٤٢٣	أرباح مبقاه
٧٢,٧٢٣	٧٢,٧١٣	مخصص الخدمة الإجتماعية
٢٠٩,٠٤٣	٢٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٣,٨٨٤,٢٠٦	٣,٧٦٨,٧٩٥	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
		( يخصم) منه
(١,٥٦٧,٢٦١)	(١,٥٨٠,٨١٣)	الممتلكات والآلات والمعدات، مشروعات تحت التنفيذ
(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٥٨٢,٢٦١)	(١,٥٩٥,٨١٣)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
٢,٣٠١,٩٤٥	٢,١٧٢,٩٨٢	الوعاء الخاضعة للزكاة
٥٣,١٧١	٥٦,٠١٩	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥٦,٠١٩	٥٠,٤٦٨	رصيد المخصص أول السنة
٥٣,١٧١	٥٦,٠١٩	المكون خلال السنة
(٥٥,٨٢٤)	(٥٠,٤٦٨)	المسدد خلال السنة
٥٣,٣٦٦	٥٦,٠١٩	رصيد المخصص آخر السنة

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بإحتساب الزكاة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)  
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢٠٠,٠٠٠	قرض مجلس الجمعيات – الجزء المتداول
٢٠٠,٠٠٠	-	قرض مجلس الجمعيات – الجزء غير المتداول
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

- قامت الجمعية بتاريخ ١٤ / ٠٦ / ١٤٣٧ هـ الموافق ١٣ / ٠٣ / ٢٠١٦ م بالحصول على قرض من مجلس الجمعيات التعاونية وذلك لتمويل المشروع الاستهلاكي التعاوني بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ لكن إدارة الجمعية إستفادت فقط بنسبة ٢٠% من قيمة القرض بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال بسبب عدم إكمال المشروع.
- لم تلتزم الجمعية ببند ترتيب سداد القرض طويل الأجل، ولم تحصل على موافقة من المقرض (مجلس الجمعيات) تفيد تأجيل تسوية القرض لمدة تزيد على اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية وعليه تم تصنيف كامل مبلغ القرض ضمن الإلتزامات المتداولة.

١١. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤,٢٥٠	٢٢,٩٠٠	رصيد المخصص أول المدة
٨,٦٥٠	-	المكون خلال العام
-	(٧,٥٠٠)	المسدد خلال العام
٢٢,٩٠٠	١٥,٤٠٠	رصيد المخصص آخر المدة

١٢. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤,٧٣٢,٩٤٢	١٦,٠٨٨,٣٨٩	المبيعات
٤١,١٠٠	-	حوافز الشركات
(٩٧,٦٠٩)	(٣٤٦,٦٨٧)	مردودات مبيعات
١٤,٦٧٦,٤٣٣	١٥,٧٤١,٧٠٢	

١٣. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٠٧,٦٢٨	٥٨٨,٩٣٤	مخزون أول المدة
١٣,٥١٧,٧٣٣	١٥,٣٠٦,٠٤٠	المشتريات
(٣٢٠)	(١٠,٢٧٩)	مردودات المشتريات
(٣٢,٨٠٥)	(١٧,١٢٩)	الخصم المكتسب
٩١٠,٧٣١	٨٣٤,٤٨٦	مصروفات تشغيلية (١/١٣)
(٥٨٨,٩٣٤)	(١,٤٤٩,٣٠٢)	مخزون آخر المدة
١٤,٢١٤,٠٣٣	١٥,٢٥٢,٧٥٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)  
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١/١٣) مصروفات تشغيلية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٣٦,٤٢٨	٢٢١,٤٨٠	رواتب السائقين
٦٠,٧٦٠	٥٧,٩٠٥	محروقات وتأمين سيارات
٣٢٠,٧١٣	١٩٧,٢٢٩	مصاريف النقل
٢٣,٥٣٣	٣٤,٨٥٠	قطع غيار
٣٣,٦٦٢	٣٠,٦٩٦	تأمينات
٦,٨٦٣	١,٨٢٠	مصاريف سفر
٨,٦٥٠	-	مخصص نهاية الخدمة
١٠٥,٣١٥	٣٧,١٣٦	المقابل المالي رخصة عمل
٣٠,٦٣٢	٢٨,٣٠١	كهرباء ومياه وشحن جوال
-	٩,٤٢٧	تأمين صحي
-	١,٨٠٧	صيانة
-	٧٩,٨٤٩	مصروف نقاط بيع
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	الإيجار
٤٩٤	٣٧٥	غاز
٣٧,٠٨٠	٣٩,٥٦٨	رسوم حكومية وإقامات عمال
٢٢,٦٠١	٧٠,٠٤٣	أخرى
٩١٠,٧٣١	٨٣٤,٤٨٦	

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣٣,٠٠٠	١٣٤,٨١٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٥,٠٠٠	-	أنعاب مهنية
١,٠١٦	٤٨٧	مستلزمات مكتبية
٢,٥١٥	٣,٣١٩	هاتف وفاكس وبريد
-	١,٠٣٧	ضباغة ونظافة
٣,٢١٢	٢,٣٠٩	محروقات وصيانة سيارات
-	١٣,٢٠٤	صيانة وإصلاح
-	٥,٠٠٠	مصاريف سفر
١,٩٢٦	٣٥٠	إشتراك الغرفة التجارية
٣,٢٧٥	٥,٨٣٥	دعايات وإعلان
-	٨٧٠	كهرباء ومياه
-	٥٤,٨٣٨	رسوم حكومية
٨٧٠	٣٤٣	عمولات بنكية
١,٠٠٣	٢٥٠	مصروفات أخرى
١٥١,٨١٧	٢٢٢,٦٥٢	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)  
 منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦٦,٦٦٧	١٨٠,٠٠٠	إيجارات
١٠,٨٠٠	٩,٠٤٣	إعانة وزارة
-	١,٨١٦	جزاءات عاملين
١٧٧,٤٦٧	١٩٠,٨٥٩	

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧ / ٠٣ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٣ / ١٠ / ٢٠٢٢ م.