



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في

٢٠٢١ ديسمبر ٣١

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

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 المحفوظ

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 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 متعددة الأغراض بالقرينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداؤها 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 المحفوظ

- لم يرد إلينا المصادقات الخاصة بالعملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.
- 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 الدفتري 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 توضيحيها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أننا إلتزمنا 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 ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ١٤ مارس ٢٠٢١م الموافق ١ شعبان ١٤٤٢هـ

Audit - Advisory - Zakat & Tax

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بتخريص رقم (٤٦٧) / (٧٤٩) / (٣٣٣) إبراهيم احمد العزق (تخریص رقم ٤٣٣) هدى عقیل الزيلعي (تخریص رقم ٤٦٧)



www.ihacpa.com

جدة
٢١٣٨٢ / ١٣٣٨٤٨ / ٢١٣٨٢
هاتف: +٩٦٩ ٣٦٥٠٤٧٧
فاكس: +٩٦٦ ٣٦٥٠٤٧٧

الرياض
٣٣٩٣ / ٢٢٨ / ٣٣٩٣
هاتف: +٩٦٦ ١٦١٠٨
فاكس: +٩٦٦ ٣٦٣٣





مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 سواءً 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 بالإستثمارية، وإستخدام أساس الإستثمارية 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 والمكلفين بالحكمة، 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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف 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 الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكل جزء 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، سواءً 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.

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٤٣٣ / ٧٤٩) إبراهيم احمد العزق (ترخيص رقم ٤٣٣) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)



٤

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
٢١٣٨٢ / ١٣٣٨٤٨ حدة
٦٩٩ / ٢٦٥٠٤٧٧ هاتف :
٩٦٦ / ٢٦٥٠٤٧٧ فاكس :
الرياض
٣٣٩٣ / ٢٢٨٨ صب
٦٩٩ / ٢٦٥٠٤٧٧ هاتف :
٩٦٦ / ٢٦٥٠٤٧٧ فاكس :
٩٦٦ / ٢٦١٠٨٠ صب

رؤية ٢٠٣٠
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تممة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة يستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلتف الإنبهاء في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتسند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن أحاديث أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتهاها، 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 لها 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 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 والزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
٤٠٢٩/٥/٩ (هـ)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
الأصول المتداولة		
١,٤٦٣,١٠٤	٦٢٤,٧٧٧	(٣)
٢٠١,٧٦٤	١٩٥,٩٧٥	(٤)
٥٨٨,٩٣٤	١,٤٤٩,٣٠٢	(٥)
٢,٢٥٣,٨٠٢	٢,٢٧٠,٠٥٤	
إجمالي الأصول المتداولة		
الأصول غير المتداولة		
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(٦)
١,٥٨٠,٨١٣	١,٥٦٧,٢٦١	(٧)
١,٥٩٥,٨١٣	١,٥٨٢,٢٦١	
٣,٨٤٩,٦١٥	٣,٨٥٢,٣١٥	
الالتزامات وحقوق الملكية		
الالتزامات المتداولة		
٨٠,٨٢٠	-	(٨)
٧٢,٧٢٣	١٠٧,٧٦٧	
٥٦,٠١٩	٥٣,٣٦٦	(٩)
-	٢٠٠,٠٠٠	(١٠)
٢٠٩,٥٦٢	٣٦١,١٣٣	
الالتزامات غير المتداولة		
٢٠٠,٠٠٠	-	(١٠)
٢٢,٩٠٠	١٥,٤٠٠	(١١)
٢٢٢,٩٠٠	١٥,٤٠٠	
٤٣٢,٤٦٢	٣٧٦,٥٣٣	
حقوق الملكية		
٨٧١,١٠٠	٨٦٦,١٠٠	
٦٥٤,٥١٢	١,٢٣٩,٩٠٨	
٧٢,٤١٥	١١٩,١١٩	
٥١٨,٧٨٧	٥٧٦,٨٧٤	
١,٣٠٠,٣٣٩	٦٧٣,٧٨١	
٣,٤١٧,١٥٣	٣,٤٧٥,٧٨٢	
٣,٨٤٩,٦١٥	٣,٨٥٢,٣١٥	

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

قائمة الدخل والدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

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

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الtdفقات 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	التغيير في صافي الأصول بعد التسويات
(١١٤,٩٦٧)	٥,٧٨٩	التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(١٨١,٣٠٦)	(٨٦٠,٣٦٨)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٠,٣٢٧	(٨٠,٨٢٠)	المخزون
-	(٧,٥٠٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٠,٤٦٨)	(٥٥,٨٢٤)	مخصص مزايا ومنافع موظفين المسد
-	(٣٠,٠٠٠)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢٠٠,٢٨٦	(٥٢١,٥٦٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الtdفقات 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
(١٠٩,٣٩٣)	(١٦١,٧٦٣)	الtdفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٥,٠٠٠)	الموزع من أرباح الأسهم
(١٠٩,٣٩٣)	(١٦٦,٧٦٣)	التغيير في رأس المال
٢٣,٨٩٣	(٨٣٨,٣٢٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٤٣٩,٢١١	١,٤٦٣,١٠٤	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٤٦٣,١٠٤	٦٢٤,٧٧٧	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك أول السنة
		رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك آخر السنة

البيان	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح أسهم	عائد تعامل	أرباح مبقة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٨٧١,١٠٠	٤٥١,٥٨	١٨١,٨٠٨	٦٥٤,٥١٢	١,٠٢٩,٤٢٢	٣,١٨٧,٩٠٠
توزيع أرباح أسهم	-	-	(١٠٩,٣٩٣)	-	-	(١٠٩,٣٩٣)
المحول إلى الاحتياطي 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	(٦٥,٠٤٤)
المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية	-	-	-	-	(٦٥,٠٤٤)	٢٩٠,٤٣٦
صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام	-	-	-	-	٢٩٠,٤٣٦	-
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٥٨,٠٨٧	-	١,٢٣٩,٩٠٨	٦٧٣,٧٨١	٣,٤٧٥,٧٨٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨٦٦,١٠٠	٥٧٦,٨٧٤	١١٩,١١٩	-	-	-

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 ٢٠٢١/٧/٣٠ هـ، ومقرها القرينة - الرياض - المملكة العربية السعودية بلغ رأس مال الجمعية ١٠٠,٦٦٦ ريال (عدد ٦٦٦ سهم بقيمة أسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال).

وتحتفل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- توفير الآلات الزراعية والأسمدة والبذور والمبادرات 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 الازمة للاليات الزراعية عن طريق إستيرادها من داخل البلاد أو خارجها وبيعها للأعضاء بالأسعار المناسبة بحيث لا تزيد عن سعر السوق المحلي.

- تأمين المواد الإستهلاكية - غير متقدم من أهداف موضح توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية
- السنة المالية: تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي ب نهاية 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 تعتمدتها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

٢/١. العرف المحاسبي:

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

٢/٢. استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي تعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين عليها يتطلب استخدام 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.

٢/٢/١. النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والإستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تتطوّر على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية غالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعت المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:

يظهر المدينون بباقي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها و يتم 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 السليع:

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

٤/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات:

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

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

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة وإستهلاكها المترافق 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:

تقديم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة بإستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيلطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧/٢/٢. المصارييف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً 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 إحتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وظهور بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الإعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثقة عند تحقق شروط الإعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وإنتقال 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 باستثناء تكلفة الإيرادات /المبيعات وإعباء 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 إحتياطي 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 بصرف 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. الإعانتات والتسهيلات:

يتم معالجة الإعانتات 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.

٣. النقد بالصندوق ولدى البنك

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

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٨,٨٨٩	١٠١,٣٩٨
١٥٢,٣٧٥	٨٠,٢٦١
١٠,٥٠٠	١,٤٩٥
-	١٢,٨٢١
٢٠١,٧٦٤	١٩٥,٩٧٥

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٨٨,٩٣٤	١,٤٤٩,٣٠٢
٥٨٨,٩٣٤	١,٤٤٩,٣٠٢

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠

٧. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

البيان	المباني	تحسينات على المباني	أجهزة وألات 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	(٤٠,٠٥١)	(١٨,٣٠٠)	(٥٦,٢١٨)	(٨٩,٩٩٩)	(٥,٥٥٩)	(٥٧١,١٢٧)
إهلاكات العام	(٧٠,٠٩٤)	(٣,٥٠)	(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	٢٠,٥٥٨٤	١	١١,٧٢١	١,٥٨٠,٨١٣

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٠,٠١٢	-
٨٠,٨	-
٨٠,٨٢٠	-

ضريبة القيمة المضافة
 الموردين

٩. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٩٤,٦٦٥	٣٤٣,٦٠٧
٨,٦٥٠	-
٨٧١,١٠٠	٨٦٦,١٠٠
٤٥١,٠٥٨	٥٧٦,٨٧٤
١١,٢٥٠	١٥,٤٠٠
٧٢,٤١٥	١١٩,١١٩
٦٥٤,٥١١	١,٢٣٩,٩٠٨
١,٠٢٩,٤٢٣	٤٤١,٤٣٢
٧٢,٧١٣	٧٢,٧٢٣
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٠٤٣
٣,٧٦٨,٧٩٥	٣,٨٨٤,٢٠٦
(١,٥٨٠,٨١٣)	(١,٥٦٧,٢٦١)
(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)
(١,٥٩٥,٨١٣)	(١,٥٨٢,٢٦١)
٢,١٧٢,٩٨٢	٢,٣٠١,٩٤٥
٥٦,٠١٩	٥٣,١٧١

صافي الدخل قبل الزكاة
 مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
 يضاف إليه
 رأس المال
 إحتياطي نظامي
 مخصص نهاية الخدمة
 أرباح أسمهم
 عائد تعامل
 أرباح مبقة
 مخصص الخدمة الاجتماعية
 قروض طويلة الأجل
 إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
 (يخصم) منه

الممتلكات والآلات والمعدات، مشاريعات تحت التنفيذ
 مشاريعات تحت التنفيذ
 إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
 الوعاء الخاضعة للزكاة
 الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٠,٤٦٨	٥٦,٠١٩
٥٦,٠١٩	٥٣,١٧١
(٥٠,٤٦٨)	(٥٥,٨٢٤)
٥٦,٠١٩	٥٣,٣٦٦

رصيد المخصص أول السنة
 المكون خلال السنة
 المسدد خلال السنة
 رصيد المخصص آخر السنة

ج. الموقف الزكوي

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

١٠. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٢٠٠,٠٠	قرض مجلس الجمعيات - الجزء المتداول
٢٠٠,٠٠	-	قرض مجلس الجمعيات - الجزء غير المتداول
٢٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠	

- قامت الجمعية بتاريخ ١٤ / ٠٦ / ١٤٣٧ هـ الموافق ١٣ / ٠٣ / ٢٠١٦ م بالحصول على قرض من مجلس الجمعيات التعاونية وذلك لتمويل المشروع الإشتلاكي التعاوني بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠، لكن إدارة الجمعية إستفادت فقط بنسية ٢٠٪ من قيمة القرض بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال بسبب عدم إكمال المشروع.
- لم تلتزم الجمعية ببنود ترتيب سداد القرض طويلاً الأجل، ولم تحصل على موافقة من المقرض (مجلس الجمعيات) تفيد تأجيل تسوية القرض لمدة تزيد على أثني 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	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	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٤,٧٣٢,٩٤٢	١٦,٠٨٨,٣٨٩	المبيعات
٤١,١٠٠	-	حواجز الشركات
(٩٧,٦٠٩)	(٣٤٦,٦٨٧)	مردودات مبيعات
١٤,٦٧٦,٤٣٣	١٥,٧٤١,٧٠٢	

١٣. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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	مصاروفات تشغيلية (١/١٣)
(٥٨٨,٩٣٤)	(١,٤٤٩,٣٠٢)	مخزون آخر المدة
١٤,٢١٤,٠٣٣	١٥,٢٥٢,٧٥٠	

(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	إيجار
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 ومرتبات وما في حكمها
٥,٠٠٠	-	أتعاب مهنية
١,٠١٦	٤٨٧	مستلزمات مكتبية
٢,٥١٥	٣,٣١٩	هاتف وفاكس وبريد
-	١,٠٣٧	ضيافة 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	دعایات وإعلان
-	٨٧٠	كهرباء ومياه
-	٥٤,٨٣٨	رسوم حكومية
٨٧٠	٣٤٣	عمولات بنكية
١,٠٠٣	٢٥٠	مصروفات أخرى
١٥١,٨١٧	٢٢٢,٦٥٢	

١٥. إيرادات أخرى

م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦٦,٦٦٧	١٨٠,٠٠	إيجارات
١٠,٨٠٠	٩,٠٤٢	إعانة وزارة
-	١,٨١٦	جزاءات عاملين
<hr/> ١٧٧,٤٦٧	<hr/> ١٩٠,٨٥٩	

١٦. عام:

- تم إعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧/٣/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠٢٢/١٠/٢٣ م.