



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير نشريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +



رؤية ٢٠٣٠
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٨)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفهرس
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 ٢٠٢٢م، 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 بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 ولم نستطع القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ذلك الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.
- المشروعات تحت التنفيذ متوقفة ومدورة من سنوات سابقة، ولم نتمكن من التحقق من القيمة الاستردادية للمشروعات تحت التنفيذ.
- لم يرد إلينا مصادقات الموردين البالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٧٥,٥٢٩ ريال سعودي، ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود اكتمال ذلك الرصيد.
- لم نستطع التحقق من صحة رصيد ضريبة القيمة المضافة المسجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.
- لم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وذلك بما يخالف متطلبات القسم رقم ٢٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .
- لم يرد إلينا مصادقة على رصيد القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود وإكتمال رصيد القروض.
- لم يتم موافاتنا بتحليل المشتريات، ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من الصحة، والوجود، والاكتمال للمبيعات، وتكلفة المشتريات.
- لم تلتزم إدارة الجمعية بأساس الإستحقاق المحاسبي عند تسجيل إيرادات إيجارات حيث تتضمن إيرادات العام الحالي إيرادات تأجير تخص أعوام لاحقه وذلك بالاعتماد على الأساس النقدي .

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

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا إلزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأيانا.

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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأيانا والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، 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 لرأيانا، 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.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.
- 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 ظروفأً 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 إكتشفناها 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.

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

التاريخ: ١٧ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٣ يونيو ٢٠٢٤ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٦٢٤,٧٧٧	٦٦٤,٤٠٨	(٣)	النقد وما في حكمه
١٩٥,٩٧٥	٢١٠,٦٤٤	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٤٤٩,٣٠٢	١,٤٤١,٤٦٦	(٥)	المخزون
٢,٢٧٠,٠٥٤	٢,٣١٦,٥١٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٥٦٧,٢٦١	١,٤٤١,٢٠٩	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١,٥٨٢,٢٦١	١,٤٥٦,٢٠٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٨٥٢,٣١٥	٣,٧٧٢,٧٢٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
-	٩٧,٣٢٧	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٧,٧٦٧	١٠٧,٧٦٧		مخصص الخدمة الاجتماعية
٥٣,٣٦٦	٤٢,٢٦٤	(٩)	مخصص الزكاة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(١٠)	القروض الجزء المتداول
٣٦١,١٣٣	٤٤٧,٣٥٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٥,٤٠٠	٢,٨٠٠	(١١)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٥,٤٠٠	٢,٨٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٧٦,٥٣٣	٤٥٠,١٥٨		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٨٦٦,١٠٠	٧٧٦,١٠٠		رأس المال
٥٧٦,٨٧٤	٥٧٦,٨٧٤		إحتياطي نظامي
١,٢٣٩,٩٠٨	١,٢٣٩,٩٠٨		عائد تعامل
١١٩,١١٩	١٠٦,٣٤٥		أرباح الأسهم
٦٧٣,٧٨١	٦٢٣,٣٤٢		أرباح مبقاة
٣,٤٧٥,٧٨٢	٣,٣٢٢,٥٦٩		إجمالي حقوق الملكية
٣,٨٥٢,٣١٥	٣,٧٧٢,٧٢٧		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

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 الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
١٥,٧٤١,٧٠٢	١٩,٥٩٩,٥٠٢	(١٢) الإيرادات
(١٥,٢٥٢,٧٥٠)	(١٩,٤١٠,٤٣٦)	(١٣) تكلفة الإيرادات
٤٨٨,٩٥٢	١٨٩,٠٦٦	صافي الدخل
المصروفات		
(٢٢٢,٦٥٢)	(٢٤٥,٨٢٩)	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
(١١٣,٥٥٢)	(١٢٦,٠٥٢)	إستهلاك الممتلكات والألات ومعدات
(٣٣٦,٢٠٤)	(٣٧١,٨٨١)	إجمالي المصروفات
١٥٢,٧٤٨	(١٨٢,٨١٥)	صافي (الخسارة) / الدخل من النشاط الرئيسي
نتائج الأعمال الأخرى		
١٩٠,٨٥٩	١٨٦,٤٧٥	(١٥) إيرادات أخرى
٣٤٣,٦٠٧	٣,٦٦٠	صافي الدخل قبل الزكاة
(٥٣,١٧١)	(٥٧,٥٩٦)	الزكاة
٢٩٠,٤٣٦	(٥٣,٩٣٦)	صافي (الخسارة) / الدخل بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٩٠,٤٣٦	(٥٣,٩٣٦)	صافي (الخسارة) / الدخل الشامل للعام

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٤٣,٦٠٧	٣,٦٦٠	صافي الدخل قبل الزكاة
١١٣,٥٥٢	١٢٦,٠٥٢	إهلاك العقارات والمعدات والآلات
٤٥٧,١٥٩	١٢٩,٧١٢	التغير في صافي الدخل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٥,٧٨٩	(١٤,٦٦٩)	مصفوفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٨٦٠,٣٦٨)	٧,٨٣٦	المخزون
(٨٠,٨٢٠)	٩٧,٣٢٦	مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧,٥٠٠)	(١٢,٦٠٠)	مخصص مزايا ومنافع موظفين المسدد
(٥٥,٨٢٤)	(٦٨,٦٩٧)	مخصص الزكاة المسدد
(٣٠,٠٠٠)	-	مخصص الخدمة الإجتماعية
(٥٧١,٥٦٤)	١٣٨,٩٠٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-	-	مشروعات تحت التنفيذ
(١٠٠,٠٠٠)	-	مدفوعات لشراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١٠٠,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٦١,٧٦٣)	(١٢,٧٧٤)	الموزع من أرباح الأسهم
(٥,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	التغير في رأس المال
-	٣,٤٩٧	تسويات
(١٦٦,٧٦٣)	(٩٩,٢٧٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٨٣٨,٣٢٧)	٣٩,٦٣١	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٤٦٣,١٠٤	٦٢٤,٧٧٧	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٦٢٤,٧٧٧	٦٦٤,٤٠٨	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

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

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح أسهم	عائد تعامل	أرباح مبقاة	الإجمالي
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 الشامل	-	-	-	-	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
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٨٦٦,١٠٠	٥٧٦,٨٧٤	١١٩,١١٩	١,٢٣٩,٩٠٨	٦٧٣,٧٨١	٣,٤٧٥,٧٨٢
رأس المال	(٩٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠)
أرباح أسهم	-	-	(١٢,٧٧٤)	-	-	(١٢,٧٧٤)
تسويات	-	-	-	-	٣,٤٩٧	٣,٤٩٧
صافي الخسارة الشاملة	-	-	-	-	(٥٣,٩٣٦)	(٥٣,٩٣٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧٧٦,١٠٠	٥٧٦,٨٧٤	١٠٦,٣٤٥	١,٢٣٩,٩٠٨	٦٢٣,٣٤٢	٣,٣٢٢,٥٦٩

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 ٧٧٦,١٠٠ ريال (عدد ٧٧٦١ 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 ومختلفة وسائل 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 بأسعار مناسبة بحيث لا تزيد عن سعر السوق المحلي.
- تأمين المواد الإستهلاكية - غير ماتقدم من أهداف موضح توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية
- السنة المالية:** تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

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 احتساب 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 المقدّر وفقاً للمعدلات التالية:-

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

ويتم حذف الأصول المبيعة 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 وفقا 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 الدائنه 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 إحساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف 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 الاعتراف 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- 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 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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٥٨٨	٥٧,١٨٢	النقدية بالصندوق
٦٢١,١٨٩	٦٠٧,٢٢٦	مصرف الراجحي
٦٢٤,٧٧٧	٦٦٤,٤٠٨	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠١,٣٩٨	٢١٠,٠٥٣	عملاء
٨٠,٢٦١	-	دفعات مقدمة صوامع الأغلال
١,٤٩٥	٥٩١	سلف وعهد عاملين
١٢,٨٢١	-	مصلحة الضرائب
١٩٥,٩٧٥	٢١٠,٦٤٤	

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٤٤٩,٣٠٢	١,٤٤١,٤٦٦	مستودع القرينة الرئيسي
١,٤٤٩,٣٠٢	١,٤٤١,٤٦٦	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مشاريع تحت التنفيذ
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
 منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

البيان	المباني	تحسينات على المباني	أجهزة والآلات ومعدات	سيارات	أثاث ومفروشات	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٧٥٢,٣٥٨	٣٠,٥٠٠	٢٦١,٨٠٢	١٩٠,٠٠٠	١٧,٢٨٠	٢,٢٥١,٩٤٠
إضافات خلال العام	-	-	-	-	-	-
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٧٥٢,٣٥٨	٣٠,٥٠٠	٢٦١,٨٠٢	١٩٠,٠٠٠	١٧,٢٨٠	٢,٢٥١,٩٤٠
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م	(٤٧١,١٤٥)	(٢١,٣٥٠)	(٨٢,٣٩٨)	(١٠٢,٤٩٩)	(٧,٢٨٧)	(٦٨٤,٦٧٩)
إهلاكات العام	(٧٠,٠٩٤)	(٣,٠٥٠)	(٢٦,١٨٠)	(٢٥,٠٠٠)	(١,٧٢٨)	(١٢٦,٠٥٢)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥٤١,٢٣٩)	(٢٤,٤٠٠)	(١٠٨,٥٧٨)	(١٢٧,٤٩٩)	(٩,٠١٥)	(٨١٠,٧٣١)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٢١١,١١٩	٦,١٠٠	١٥٣,٢٢٤	٦٢,٥٠١	٨,٢٦٥	١,٤٤١,٢٠٩
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٢٨١,٢١٣	٩,١٥٠	١٧٩,٤٠٤	٨٧,٥٠١	٩,٩٩٣	١,٥٦٧,٢٦١

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢١,٧٩٨	-	ضريبة القيمة المضافة
٧٥,٥٢٩	-	الموردين
٩٧,٣٢٧	-	

٩. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٦٦٠	٣٤٣,٦٠٧	صافي الدخل قبل الزكاة
-	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
		يضاف إليه
٧٧٦,١٠٠	٨٦٦,١٠٠	رأس المال
٥٧٦,٨٧٤	٥٧٦,٨٧٤	إحتياطي نظامي
٢,٨٠٠	١٥,٤٠٠	مخصص نهاية الخدمة
١٠٦,٣٤٥	١١٩,١١٩	أرباح أسهم
١,٢٣٩,٩٠٨	١,٢٣٩,٩٠٨	عائد تعامل
٦٧٧,٢٧٨	٤٤١,٤٣٢	أرباح مبقاه
١٠٧,٧٦٧	٧٢,٧٢٣	مخصص الخدمة الإجتماعية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٠٤٣	قروض طويلة الأجل
٣,٦٩٠,٧٣٢	٣,٨٨٤,٢٠٦	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		(يخصم) منه
(١,٤٤١,٢٠٩)	(١,٥٦٧,٢٦١)	الممتلكات والآلات والمعدات، مشروعات تحت التنفيذ
(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٤٥٦,٢٠٩)	(١,٥٨٢,٢٦١)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
٢,٢٣٤,٥٢٣	٢,٣٠١,٩٤٥	الوعاء الخاضعة للزكاة
٥٧,٥٩٦	٥٣,١٧١	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٣,٣٦٦	٥٦,٠١٩	رصيد المخصص أول السنة
٥٧,٥٩٦	٥٣,١٧١	المكون خلال السنة
(٦٨,٦٩٧)	(٥٥,٨٢٤)	المسدد خلال السنة
٤٢,٢٦٥	٥٣,٣٦٦	رصيد المخصص آخر السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	قرض مجلس الجمعيات التعاونية *
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

- قامت الجمعية بتاريخ ١٤٣٧/٧/١٤ هـ الموافق ٢٠١٦/٣/١٣ م بالحصول على قرض من مجلس الجمعيات التعاونية وذلك لتمويل المشروع الإستهلاكي التعاوني بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠، ولكن إدارة الجمعية إستفادت فقط بنسبة ٢٠٪ من قيمة القرض بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال بسبب عدم إكمال المشروع.
- لم تلتزم الجمعية ببنود 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢,٩٠٠	١٥,٤٠٠	رصيد المخصص أول المدة
-	-	المكون خلال العام
(٧,٥٠٠)	(١٢,٦٠٠)	المسدد خلال العام
١٥,٤٠٠	٢,٨٠٠	رصيد المخصص آخر المدة

١٢. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦,٠٨٨,٣٨٩	١٩,٩١٧,٤٣١	المبيعات
(٣٤٦,٦٨٧)	(٣١٧,٩٢٩)	مردودات مبيعات
١٥,٧٤١,٧٠٢	١٩,٥٩٩,٥٠٢	

١٣. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٨٨,٩٣٤	١,٤٤٩,٣٠٢	مخزون أول المدة
١٥,٣٠٦,٠٤٠	١٨,٥٠٧,٦٤٤	المشتريات
(١٠,٢٧٩)	-	مردودات المشتريات
(١٧,١٢٩)	(٣,١٦٧)	الخصم المكتسب
٨٣٤,٤٨٦	٨٩٨,١٢٣	مصروفات تشغيلية (١/١٣)
(١,٤٤٩,٣٠٢)	(١,٤٤١,٤٦٦)	مخزون آخر المدة
١٥,٢٥٢,٧٥٠	١٩,٤١٠,٤٣٦	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١/١٣) مصروفات تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢١,٤٨٠	١٧٤,٨٤٩	رواتب السائقين
٥٧,٩٠٥	٢٤,٣١١	محروقات وتأمين سيارات
١٩٧,٢٢٩	٢٩٨,٦٦٦	مصاريف النقل
٣٤,٨٥٠	-	قطع غيار
٣٠,٦٩٦	٢٦,٦٦٦	تأمينات
١,٨٢٠	١٠,٥٦١	مصاريف سفر
-	٣٥,٧٢٧	مخصص نهاية الخدمة
٣٧,١٣٦	٣٠,٢٥٠	المقابل المالي رخصة عمل
٢٨,٣٠١	٧٧٠	كهرباء ومياه وشحن جوال
٩,٤٢٧	-	تأمين صحي
١,٨٠٧	-	صيانة
٧٩,٨٤٩	٨٨,٨٢٩	مصروف نقاط بيع
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	الإيجار
٣٧٥	٢٠	غاز
٣٩,٥٦٨	٢١,٠٩٣	رسوم حكومية وإقامات عمال
٧٠,٠٤٣	١٦٢,٣٨١	أخرى
٨٣٤,٤٨٦	٨٩٨,١٢٣	

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٣٤,٨١٠	١٦٩,١٣٧	أجور ومرتببات وما في حكمها
٤٨٧	١٥٠	مستلزمات مكتبية
٣,٣١٩	٢١٠	هاتف وفاكس وبريد
١,٠٣٧	-	ضيافة ونظافة
٢,٣٠٩	١٤,٤٣٧	محروقات وصيانة سيارات
١٣,٢٠٤	١٥,٩٣٩	صيانة وإصلاح
٥,٠٠٠	-	مصاريف سفر
٣٥٠	-	إشتراك الغرفة التجارية
٥,٨٣٥	-	دعايات وإعلان
٨٧٠	-	كهرباء ومياه
٥٤,٨٣٨	٣٦,٩١٣	رسوم حكومية
٣٤٣	-	عمولات بنكية
-	٩,٠٤٣	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٠	-	مصروفات أخرى
٢٢٢,٦٥٢	٢٤٥,٨٢٩	

١٥. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	إيجارات
٩,٠٤٣	-	إعانة وزارة
١,٨١٦	-	جزاءات عاملين
-	٦,٤٧٥	أخرى
١٩٠,٨٥٩	١٨٦,٤٧٥	

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ / ١٢ / ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٢ / ٠٦ / ٢٠٢٤ م.