



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

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

---

**الصفحة**

**الفـرسـ**

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 السيدة / المسـاـهـمـيـنـ  
المحترمينـ  
الجمعـيـةـ التـعـاوـيـنـيـةـ متـعـدـدـةـ الأـغـرـاضـ بـالـقـرـيـنـةـ  
مسـجـلـةـ بـوزـارـةـ الـمـوـارـدـ الـبـشـرـيـةـ وـالـتـنـمـيـةـ الـإـجـتمـاعـيـةـ بـرـقـمـ (٩٨ـ)  
منـطـقـةـ الـرـيـاضـ -ـ الـمـلـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـعـودـيـةـ

### 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 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 باستثناء 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 لссنة 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 مصادقات 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 التتحقق 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 اكمال ذلك الرصيد.
- لم نستطع التتحقق 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 وإكمال رصيد القروض.
- لم يتم موافقتنا بتحليل المشتريات، ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من الصحة، والوجود، والإكمال للمبيعات، وتكلفة المشتريات.
- لم تلتزم إدارة الجمعية بأساس الإستحقاق المحاسبي عند تسجيل إيرادات إيجارات حيث تتضمن إيرادات العام الحالي إيرادات تأجير تخص أعوام لاحقة وذلك بالاعتماد على الأساس النقطي.

### Audit - Advisory - Zakat & Tax

### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٤٢ / ٣٣٣ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٦٧) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٢)



Global Support Local Knowledge  
عضو غير تنديك في تحالف IAPA الدولي

[www.ihaacpa.com](http://www.ihaacpa.com)

جدة  
٢١٣٨٢ / ١٣٣٨٤ جدة  
٦٩٩ ١٣ ٦٥٠٤٧٧  
٩٦٦ ١٣ ٦٥٠٤٧٧  
٦٩٩ ١٣ ٦٥٠٤٧٧

الرياض  
٢٠٣٩٣ ٢٠٣٩٣  
٦٩٩ ١٣ ٦٥٠٤٧٧  
٦٩٩ ١٣ ٦٥٠٤٧٧  
٩٦٦ ١٣ ٦٥٠٤٧٧



رؤية  
٢٠٣٠  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



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 بمراجعة القوائم المالية، كما أنها إلتزاماً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### 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 بالإستمارية، وإستخدام أساس الإستمارية 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 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 كل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكد المعقول هو مستوى عالي 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 يتخدّها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكم جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني، 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 توافق أو تزوير أو إغفال ذكر متعتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

#### Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بتاريخ رقم (٢٠٢٣ / ٣ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)



Global Support Local Knowledge  
عضو غير تنديك في تحالف IAPA الدولية

[www.ihaacpa.com](http://www.ihaacpa.com)

#### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة  
٢١٣٨٢٣٣٨٤٨ جدة  
٦٩٩١٣٦٥٠٤٧٧  
٩٦٦١٣٦٥٠٤٧٧  
٦٩٩١٣٦٥٠٤٧٧

الرياض  
٣٣٩٣٣٢٨٨ الرياض  
٦٩٩١٣٦٠٠٨  
٩٦٦١٣٦٣٣٢  
٦٩٩١٣٦٣٣٢





**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تممة)**

- 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 استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً 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 نلفت الإنبهار في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن أحداً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقواعد المالية وهيكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها 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 الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٦٢٤,٧٧٧	٦٦٤,٤٠٨	(٣)	<b>الأصول المتداولة</b>
١٩٥,٩٧٥	٢١٠,٦٤٤	(٤)	النقد وباقي حكمه
١,٤٤٩,٣٠٢	١,٤٤١,٤٦٦	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٧٠,٠٥٤	٢,٣١٦,٥١٨		<b>المخزون</b>
			<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
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		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
٣,٨٥٢,٣١٥	٣,٧٧٢,٧٧٧		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وحقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
-	٩٧,٣٢٧	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٧,٧٦٧	١٠٧,٧٦٧		<b>مخصص الخدمة الإجتماعية</b>
٥٣,٣٦٦	٤٢,٢٦٤	(٩)	<b>مخصص الزكاة</b>
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(١٠)	القروض الجزء المتداول
٣٦١,١٣٣	٤٤٧,٣٥٨		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١٥,٤٠٠	٢,٨٠٠	(١١)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٥,٤٠٠	٢,٨٠٠		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
٣٧٦,٥٣٣	٤٥٠,١٥٨		<b>إجمالي الالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٨٦٦,١٠٠	٧٧٦,١٠٠		<b>رأس المال</b>
٥٧٦,٨٧٤	٥٧٦,٨٧٤		<b>احتياطي نظامي</b>
١,٢٣٩,٩٠٨	١,٢٣٩,٩٠٨		<b>عائد تعامل</b>
١١٩,١١٩	١٠٦,٣٤٥		<b>أرباح الأسهم</b>
٦٧٣,٧٨١	٦٢٣,٣٤٢		<b>أرباح مبقة</b>
٣,٤٧٥,٧٨٢	٣,٣٢٢,٥٦٩		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٣,٨٥٢,٣١٥	٣,٧٧٢,٧٧٧		<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 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
<b>٤٨٨,٩٥٢</b>	<b>١٨٩,٠٦٦</b>		<b>صافي الدخل</b>
			المصروفات
(٢٢٢,٦٥٢)	(٢٤٥,٨٢٩)	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(١١٣,٥٥٢)	(١٢٦,٠٥٢)		استهلاك الممتلكات والألات ومعدات
<b>(٣٣٦,٢٠٤)</b>	<b>(٣٧١,٨٨١)</b>		<b>إجمالي المصروفات</b>
<b>١٥٢,٧٤٨</b>	<b>(١٨٢,٨١٥)</b>		<b>صافي (الخسارة) / الدخل من النشاط الرئيسي</b>
			نتائج الأعمال الأخرى
١٩٠,٨٥٩	١٨٦,٤٧٥	(١٥)	إيرادات أخرى
<b>٣٤٣,٦٠٧</b>	<b>٣,٦٦٠</b>		<b>صافي الدخل قبل الزكاة</b>
(٥٣,١٧١)	(٥٧,٥٩٦)		الزكاة
<b>٢٩٠,٤٣٦</b>	<b>(٥٣,٩٣٦)</b>		<b>صافي (الخسارة) / الدخل بعد الزكاة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر
<b>٢٩٠,٤٣٦</b>	<b>(٥٣,٩٣٦)</b>		<b>صافي (الخسارة) / الدخل الشامل للعام</b>

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 ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
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
<b>ال滂يرات في الأصول والإلتزامات المتداولة</b>		
٥,٧٨٩	(١٤,٦٦٩)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٨٦٠,٣٦٨)	٧,٨٣٦	المخزون
(٨٠,٨٢٠)	٩٧,٣٢٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧,٥٠٠)	(١٢,٦٠٠)	مخصص مزايا ومنافع موظفين المدد
(٥٥,٨٢٤)	(٦٨,٦٩٧)	مخصص الزكاة المدد
(٣٠,٠٠٠)	-	مخصص الخدمة الإجتماعية
(٥٧١,٥٦٤)	١٣٨,٩٠٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
-	-	مشروعات تحت التنفيذ
(١٠٠,٠٠٠)	-	مدفوعات لشراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١٠٠,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
(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 (المستخدم 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	احتياطي نظامي	أرباح أسهم	عائد تعامل	أرباح مبقة	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)	(١٦١,٧٦٣)
التغير في أرباح الأسهم	-	٤٦,٧٠٤	-	-	(٤٦,٧٠٤)	-
التغير في عائد التعامل	-	-	٥٨٥,٣٩٦	٥٨٥,٣٩٦	-	(٥٨٥,٣٩٦)
المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية	-	-	-	-	(٦٥,٠٤٤)	(٦٥,٠٤٤)
صافي الدخل الشامل	-	-	-	-	٢٩٠,٤٣٦	٢٩٠,٤٣٦
المحول إلى الاحتياطي 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	(٩,٠٠٠)	-	-	-	-	(٩,٠٠٠)
أرباح أسهم	(١٢,٧٧٤)	-	(١٢,٧٧٤)	-	-	(١٢,٧٧٤)
تسويات	٣,٤٩٧	-	-	-	-	٣,٤٩٧
صافي الخسارة الشاملة	(٥٣,٩٣٦)	-	-	-	(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 ٧٧٦ سهم بقيمة أسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال).

### وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها 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 الازمة 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 ماتقدم من أهداف موضح توضيحاً تفصيلاً 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.

### ٢/١. العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً 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 تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوص 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 تنطوي 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 بصفى 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.

### ٢/٢/٣. المخزون السليع:

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية المقدرة أهلهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجع.

### ٢/٤. الممتلكات والآلات والمعدات:

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

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

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة وإستهلاكها المراكם 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 معرفى معترف به تظهر الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأى أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل.

## ٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين:

تقديم 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 بإستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إستخدام جميع التبسيطات 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 المائي عند إعتماد الربط المائي حيث يتم إقفال المخصص.

## ٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وظهور بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيز 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 ستتحملها بصورة موثقة عند تحقق شروط الإعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وإنفاق 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 الإجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكون إحتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام.
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كربح 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. الإعانتات والتسهيلات:

يتم معالجة الإعانتات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الإجتماعية 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

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

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

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

٥. المخزون

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	
١,٤٤٩,٣٠٢	١,٤٤١,٤٦٦	مستودع القرينة الرئيسي
<b>١,٤٤٩,٣٠٢</b>	<b>١,٤٤١,٤٦٦</b>	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مشاريع تحت التنفيذ
<b>١٥,٠٠٠</b>	<b>١٥,٠٠٠</b>	

**٧. الممتلكات والألات 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)	(٣,٥٠)	(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

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
-	٢١,٧٩٨
-	٧٥,٥٢٩
-	٩٧,٣٢٧

٩. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣٤٣,٦٠٧	٣,٦٦٠	صافي الدخل قبل الزكاة
-	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
٨٦٦,١٠٠	٧٧٦,١٠٠	يضاف إليه
٥٧٦,٨٧٤	٥٧٦,٨٧٤	رأس المال
١٥,٤٠٠	٢,٨٠٠	احتياطي نظامي
١١٩,١١٩	١٠٦,٣٤٥	مخصص نهاية الخدمة
١,٢٣٩,٩٠٨	١,٢٣٩,٩٠٨	أرباح أسهم
٤٤١,٤٣٢	٦٧٧,٢٧٨	عائد تعامل
٧٢,٧٢٣	١٠٧,٧٦٧	أرباح مبقة
٢٠٩,٠٤٣	٢٠٠,٠٠٠	مخصص الخدمة الاجتماعية
٣,٨٨٤,٢٠٦	٣,٦٩٠,٧٣٢	قروض طويلة الأجل
<b>إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة</b>		
<b>(يخصمه منه)</b>		
(١,٥٦٧,٢٦١)	(١,٤٤١,٢٠٩)	الممتلكات والألات والمعدات، مشاريعات تحت التنفيذ
(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	مشاريعات تحت التنفيذ
(١,٥٨٢,٢٦١)	(١,٤٥٦,٢٠٩)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
٢,٣٠,١,٩٤٥	٢,٢٣٤,٥٦٣	الوعاء الخاصة للزكاة
٥٣,١٧١	٥٧,٥٩٦	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

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

#### ١٠. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

قرض مجلس الجمعيات التعاونية \*

- قامت الجمعية بتاريخ ١٤٣٧/٧/١٤ هـ الموافق ٢٠١٦/٣/١٣ م بالحصول على قرض من مجلس الجمعيات التعاونية وذلك لتمويل المشروع الإسهامي التعاوني بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠، ولكن إدارة الجمعية استفادت فقط بنسبة 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 الالتزامات 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	

(١/١٣) مصروفات تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
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	إيجار
٣٧٥	٢٠	غاز
٣٩,٥٦٨	٢١,٠٩٣	رسوم حكومية وإقامات عمال
٧٠,٠٤٣	١٦٢,٣٨١	أخرى
<b>٨٣٤,٤٨٦</b>	<b>٨٩٨,١٢٣</b>	

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٣٤,٨١٠.	١٦٩,١٣٧	أجور ومرتبات 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	-	إشترك الغرفة التجارية
٥,٨٣٥	-	دعایات وإعلان
٨٧٠	-	كهرباء ومياه
٥٤,٨٣٨	٣٦,٩١٣	رسوم حكومية
٣٤٣	-	عمولات بنكية
-	٩,٠٤٣	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٠	-	مصروفات أخرى
<b>٢٢٢,٦٥٢</b>	<b>٢٤٥,٨٢٩</b>	

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
<b>١٩٠,٨٥٩</b>	<b>١٨٦,٤٧٥</b>	

١٦. عام:

- تم إعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٦/١٢/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٤/٠٦/٢٠٢٢ م.