

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٨)  
منطقة الرياض-المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



| الصفحة | الفهرس                           |
|--------|----------------------------------|
| ٢ - ١  | تقرير المراجع المستقل            |
| ٣      | قائمة المركز المالي              |
| ٤      | قائمة الدخل                      |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية           |
| ٦      | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين |
| ١٤ - ٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية    |



## تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٣) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

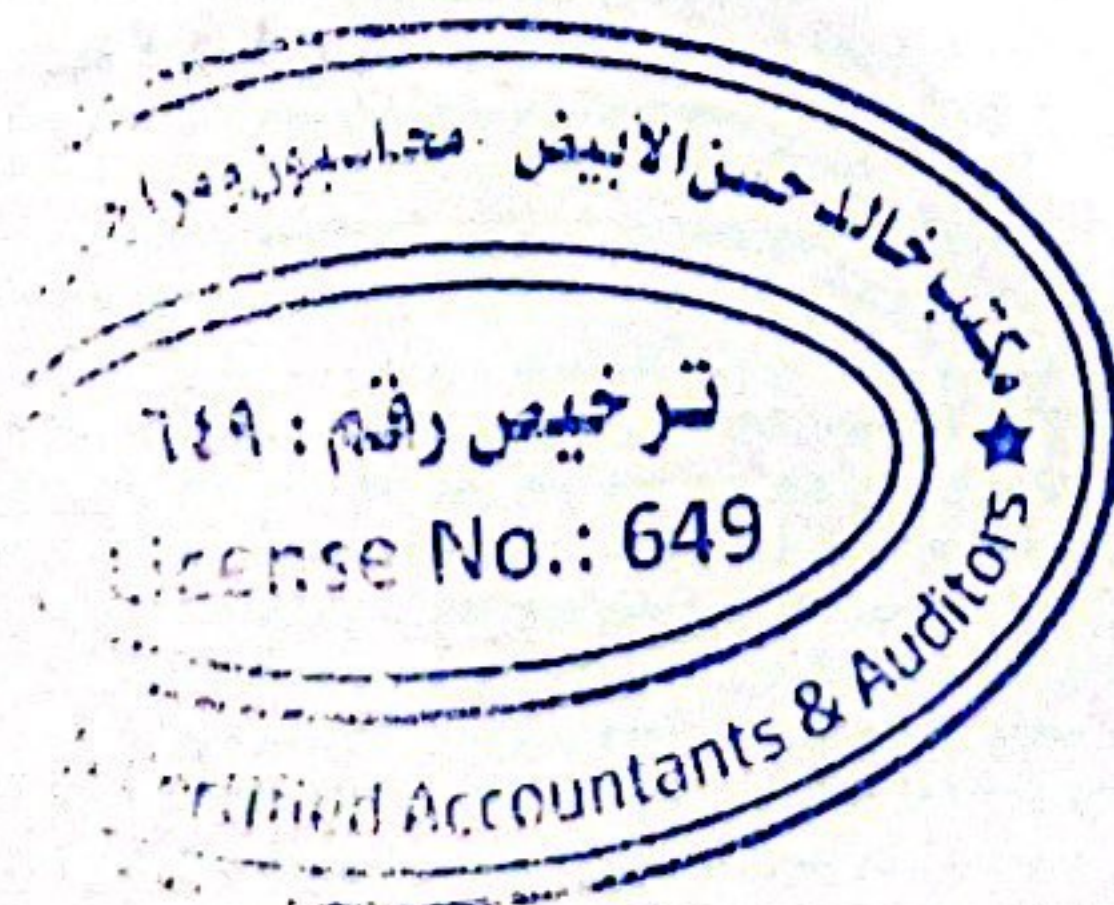
### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية، وكذلك هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية 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.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.





مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):  
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها اعلاء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)  
١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية  
٢٣ ذو القعدة ١٤٤١ هـ  
١٤ يوليو ٢٠٢٠ م



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | إيضاح | الأصول                          |
|-----------------|-----------------|-------|---------------------------------|
|                 |                 |       | <u>الأصول المتداولة</u>         |
| ٨٢٣,٧٩٥         | ١,٤٣٩,٢١١       | (٣)   | النقد بالصندوق ولدي البنوك      |
| ٥٦,٩٥٥          | ٨٦,٧٩٧          | (٤)   | ارصدة مدينة اخري                |
| ٥٣٥,٩٦٣         | ٤٠٧,٦٢٨         | (٥)   | المخزون                         |
| ١,٤١٦,٧١٣       | ١,٩٣٣,٦٣٦       |       | إجمالي الموجودات المتداولة      |
|                 |                 |       | <u>أصول غير المتداولة</u>       |
| ١٥,٠٠٠          | ٦٣,٠٠٠          | (٦)   | مشروعات تحت التنفيذ             |
| ١,٦٦٢,٧٥٤       | ١,٥٥٩,١٩٨       | (٧)   | صافي الأصول الثابتة             |
| ١,٦٧٧,٧٥٤       | ١,٦٢٢,١٩٨       |       | إجمالي الأصول غير المتداولة     |
| ٣,٠٩٤,٤٦٧       | ٣,٥٥٥,٨٣٤       |       | إجمالي الأصول                   |
|                 |                 |       | <u>الالتزامات وحقوق الملكية</u> |
|                 |                 |       | <u>الالتزامات المتداولة</u>     |
| ٢٤,٧٤٩          | ٣٠,٤٩٣          | (٨)   | مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري |
| ٥١,٦٢١          | ٧٢,٧٢٣          |       | مخصص الخدمة الاجتماعية          |
| ٧٦,٣٧٠          | ٥٠,٤٦٨          | ١٢-ب  | مخصص الزكاة الشرعية             |
|                 | ١٥٣,٦٨٤         |       | إجمالي الالتزامات المتداولة     |
|                 |                 |       | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| .               | ١٤,٢٥٠          |       | مخصص نهاية الخدمة               |
| ٢٠٠,٠٠٠         | ٢٠٠,٠٠٠         |       | القروض                          |
| ٢٠٠,٠٠٠         | ٢١٤,٢٥٠         |       | إجمالي الالتزامات المتداولة     |
| ٢٧٦,٣٧٠         | ٣٦٧,٩٣٤         |       | مجموع الالتزامات                |
|                 |                 |       | <u>حقوق الملكية</u>             |
| ٩٠١,١٠٠         | ٨٧١,١٠٠         |       | رأس المال                       |
| .               | ٦٥٤,٥١١         |       | عائد تعامل                      |
| .               | ١٨١,٨٠٨         |       | ارباح اسهم                      |
| ٣٥٦,٥٥٣         | ٤٥١,٠٥٨         |       | احتياطي نظامي                   |
| ١,٥٦٠,٤٤٤       | ١,٠٢٩,٤٢٣       |       | ارباح مبقاه                     |
| ٢,٨١٨,٠٩٧       | ٣,١٨٧,٩٠٠       |       | أجمالي حقوق الملكية             |
| ٣,٠٩٤,٤٦٧       | ٣,٥٥٥,٨٣٤       |       | إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية |

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(٣)





| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | إيضاح | الإيرادات                     |
|--------------------|-----------------|-------|-------------------------------|
| ١٥,١١٠,٠٩٥         | ١٢,٨٤٦,٦٦٣      |       | المبيعات                      |
| ١٥,١١٠,٠٩٥         | ١٢,٨٤٦,٦٦٣      |       | اجمالي الإيرادات              |
|                    |                 |       | <u>التكاليف و المصروفات</u>   |
| (١٤,٧٥٧,٩٤٩)       | (١٢,٤٣٩,٩٥٠)    | (٩)   | تكلفة البضاعة المباعة         |
| (١٤,٧٥٧,٩٤٩)       | (١٢,٤٣٩,٩٥٠)    |       | اجمالي التكاليف والمصروفات    |
| ٣٥٢,١٤٦            | ٤٠٦,٧١٣         |       | مجمول الربح                   |
| (١٦٢,٧٤٦)          | (١٤٧,٩٩٢)       | (١٠)  | مصاريف عمومية وإدارية         |
| (١٢٥٨١٥)           | (١٠٩,٢٢١)       |       | مصروف الاهلاك الأصول          |
| ٦٣,٥٨٥             | ١٤٩,٥٠٠         |       | مجمول الربح من النشاط الرئيسي |
| ١٧٢,٠٤٠            | ١٦٦,٦٦٧         | (١١)  | إيرادات أخرى                  |
| ٣٥٠,٠٠٠            | ٢٠٥,٠٠٠         |       | اعانة الوزارة                 |
| (٧,٠٣٧)            | -               |       | خسائر رأسمالية                |
| ٥٧٨,٥٨٨            | ٥٢١,١٦٧         |       | صافي الربح قبل الزكاة الشرعية |
| (٣٤,٧٩٩)           | (٤٨,٦٤١)        | (١٢)  | الزكاة شرعية                  |
| ٥٤٣,٧٨٩            | ٤٧٢,٥٢٦         |       | صافي الربح                    |

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



عية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة  
جلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

نمة التغيرات في حقوق المساهمين  
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| رأس المال | (الخسائر) المتراكمة | ارباح اسهم | عائد التعامل | احتياطي نظامي | الاجمالي  |
|-----------|---------------------|------------|--------------|---------------|-----------|
| ٧٨٦,١٠٠   | ١,٢٤٥,٤١٣           | ٠          | ٠            | ٢٤٧,٧٩٥       | ٢,٢٧٩,٣٠٨ |
| ١٢٠,٠٠٠   | (١٢٠,٠٠٠)           | -          | -            | -             | -         |
| (٥,٠٠٠)   | -                   | -          | -            | -             | (٥,٠٠٠)   |
| -         | (١٠٨,٧٥٨)           | -          | -            | ١٠٨,٧٥٨       | -         |
| -         | ٥٤٣,٧٨٩             | ٠          | ٠            | ٠             | ٥٤٣,٧٨٩   |
| ٩٠١,١٠٠   | ١,٥٦٠,٤٤٤           | ٠          | ٠            | ٣٥٦,٥٥٣       | ٢,٨١٨,٠٩٧ |
| ٩٠١,١٠٠   | ١,٥٦٠,٤٤٤           | ٠          | ٠            | ٣٥٦,٥٥٣       | ٢,٨١٨,٠٩٧ |
| ٠         | (٩٠٩,٠٤٢)           | ١٨١,٨٠٨    | ٦٥٤,٥١١      | ٠             | (٧٢,٧٢٣)  |
| (٣٠٠,٠٠٠) | ٠                   | -          | -            | -             | (٣٠٠,٠٠٠) |
| -         | (٩٤,٥٠٥)            | -          | -            | ٩٤,٥٠٥        | -         |
| -         | ٤٧٢,٥٢٦             | -          | -            | -             | ٤٧٢,٥٢٦   |
| -         | ١,٠٢٩,٤٢٣           | ١٨١,٨٠٨    | ٦٥٤,٥١١      | ٤٥١,٠٥٨       | ٣,١٨٧,٩٠٠ |
| ٨٧١,١٠٠   | ١,٠٢٩,٤٢٣           | ١٨١,٨٠٨    | ٦٥٤,٥١١      | ٤٥١,٠٥٨       | ٣,١٨٧,٩٠٠ |

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
٠١ يناير ٢٠١٩ م  
توزيع أرباح  
تخفيض رأس المال  
المكون في الاحتياطي النظامي  
صافي ارباح العام الحالي بعد الزكاة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية        |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------------|
| ٥٧٨,٥٨٨         | ٥٢١,١٦٧         | صافي الربح ( الخسارة ) بعد الزكاة الشرعية    |
| ١٢٥,٨١٥         | ١٠٩,٢٢١         | إهلاك الأصول الثابتة                         |
| ٧,٠٣٧           | .               | خسائر رأسمالية                               |
| .               | ١٤,٢٥٠          | المكون من مخصص مكافأة نهائية الخدمة          |
| ٧١١,٤٤٠         | ٦٤٤,٦٣٨         | التغير في صافي الأصول بعد التسويات           |
|                 |                 | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة   |
| ١,١٣٢           | (٢٩,٨٤٢)        | مصرفات مقننة وأرصدة مدينة أخرى               |
| (٨١,٩٤١)        | ١٢٨,٣٣٥         | المخزون                                      |
| (١٨,٦٠٠)        | .               | الموردين                                     |
| ٢٤,٧٤٩          | ٥,٧٤٤           | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى              |
| (١٤,٨٨١)        | (٤٩,٧٩٤)        | زكاة مسددة                                   |
| ٦٢١,٨٩٩         | ٦٩٩,٠٨١         | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية   |
|                 |                 | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية      |
| (٩٢,٣٠٩)        | (٥,٦٦٥)         | شراء أصول ثابتة                              |
| .               | (٤٨,٠٠٠)        | مشاريع تحت التنفيذ                           |
| ٣٥,٥٠٠          |                 | المحصل من بيع الأصول                         |
| (٥٦,٨٠٩)        | (٥٣,٦٦٥)        | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
|                 |                 | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية        |
| (٥,٠٠٠)         | (٣٠,٠٠٠)        | تخفيض رأس المال                              |
| (٥,٠٠٠)         | (٣٠,٠٠٠)        | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية   |
| ٥٦٠,٠٩٠         | ٦١٥,٤١٦         | صافي التغير في رصيد النقدية                  |
| ٢٦٣,٧٠٥         | ٨٢٣,٧٩٥         | رصيد النقدية في بداية الفترة                 |
| ٨٢٣,٧٩٥         | ١,٤٣٩,٢١١       | رصيد النقدية في نهاية الفترة                 |

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(٦)



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

#### (١) التكوين والنشاط :-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقرينة ، جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨) وتاريخ ١٣٩٦/٧/٣٠ هـ .

ومركزها الرئيسي : القرينة - الرياض - المملكة العربية السعودية .

بلغ رأس مال الجمعية ٨٧١,١٠٠ ريال (عدد ٨,٧١١ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال).

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

• متعددة الأغراض .

#### السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠١٩ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر ٢٠١٩ م .

#### (٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية و الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

#### العرف المحاسبي :-

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط .

#### استخدام التقديرات :-

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول و الخصوم و إيضاحات الأصول و الخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال تلك السنة . و بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

#### النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

#### الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

#### المخزون السلعي :-

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

#### الأصول الثابتة :

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك التكلفة التاريخية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

|                        |     |
|------------------------|-----|
| المباني                | ٤%  |
| تحسينات على المباني    | ١٠% |
| أجهزة واللات معدات     | ١٠% |
| السيارات               | ٢٥% |
| أثاث ومفروشات          | ١٠% |
| <b>مخصص ترك الخدمة</b> |     |

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

#### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

#### الزكاة الشرعية :

تحسب الزكاة الشرعية وفقاً لمعايير الزكاة و الدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ، و تجري تسجيل أي فروقات بين المخصص و الربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

#### أثبات الإيرادات :

يتم أثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلي العملاء ، بينما يتم أثبات الإيرادات الأخرى إن وجدت عند تحصيلها .

#### المصاريف:

تتكون بنود تكلفة الإيرادات من المصروفات المباشرة والغير مباشرة التي تتكبدها الجمعية من أجل تحقيق الإيرادات المباشرة .  
تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بالأعمال الإدارية للجمعية والتي لا تعتبر من التكاليف التشغيلية.



### توزيع الأرباح:

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي:-

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلي أن يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال , وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .
- ٢- مبلغ لا يزيد علي (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال .
- ٣- مبلغ لا يزيد علي (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .
- ٤- ما تقررته الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لاتزيد عن (١٠٪) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد علي المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

### 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.

### 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.

### إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك : -

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | النقد بالصندوق |
|------------------|------------------|----------------|
| ٢٢,٩٥٤           | ٤٨,٧٣٣           | مصرف الراجحي   |
| ٨٠٠,٨٤١          | ١,٣٩٠,٤٧٨        |                |
| ٨٢٣,٧٩٥          | ١,٤٣٩,٢١١        | الاجمالي       |



| إيضاح : (٤) مصروفات مقدمه اوارصدة مدينة اخرى |  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م |
|----------------------------------------------|--|------------------|------------------|
| نفقات                                        |  | ١٩,٥٩٧           | ١٦,٥٣٤           |
| علاء                                         |  | ٦٧,٢٠٠           | ٣٣,٦٠١           |
| نفقات مقدمه صوامع الاغلال                    |  | -                | ٦,٨٢٠            |
| سلف العاملين                                 |  | ٨٦,٧٩٧           | ٥٦,٩٥٥           |
| الاجمالي                                     |  |                  |                  |

| (٥) المخزون :-         |  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م |
|------------------------|--|------------------|------------------|
| مستودع القرينة الرئيسى |  | ٤٠٧,٦٢٨          | ٣٢٢,٦٤٤          |
| مستودع رغبة            |  | -                | ٢١٣,٣١٩          |
|                        |  | ٤٠٧,٦٢٨          | ٥٣٥,٩٦٣          |

| (٦) مشروعات تحت التنفيذ :-                      |  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م |
|-------------------------------------------------|--|------------------|------------------|
| دراسة جدوى للسوق الاستهلاكى وعمل نظام دفاع مدني |  | ٦٣,٠٠٠           | ١٥,٠٠٠           |
| للمستودع                                        |  | ٦٣,٠٠٠           | ١٥,٠٠٠           |



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

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)  
(٧) صافي الأصول الثابتة

| التكلفة               | المباني   | تحسينات على المباني | اجهزة واللات | السيارات | اثاث ومفروشات | الإجمالي  |
|-----------------------|-----------|---------------------|--------------|----------|---------------|-----------|
| الرصيد بداية السنة    | ١,٧٥٢,٣٥٨ | ٣٠,٥٠٠              | ١٤٥,٤٣٧      | ٩٠,٠٠٠   | ١٢,٩٨٠        | ٢,٠٣١,٢٧٥ |
| إضافات خلال السنة     | —         | —                   | ١,٣٦٥        | —        | ٤,٣٠٠         | ٥,٦٦٥     |
| الرصيد في نهاية السنة | ١,٧٥٢,٣٥٨ | ٣٠,٥٠٠              | ١٤٦,٨٠٢      | ٩٠,٠٠٠   | ١٧,٢٨٠        | ٢,٠٣٦,٩٤٠ |
| الإهلاك المتراكم      | ٢٦٠,٨٦٣   | ١٢,٢٠٠              | ٢٣,٠٢٥       | ٧٠,٢٩٢   | ٢,١٤١         | ٣٦٨,٥٢١   |
| الرصيد بداية السنة    | ٧٠,٠٩٤    | ٣,٠٥٠               | ١٤,٦٨٠       | ١٩,٧٠٧   | ١,٦٩٠         | ١٠٩,٢٢١   |
| إهلاك السنة           | ٣٣٠,٩٥٧   | ١٥,٢٥٠              | ٣٧,٧٠٥       | ٨٩,٩٩٩   | ٣,٨٣١         | ٤٧٧,٧٤٢   |
| الرصيد نهاية السنة    | ١,٤٢١,٤٠١ | ١٥,٢٥٠              | ١٠٩,٠٩٧      | ١        | ١٣,٤٤٩        | ١,٥٥٩,١٩٨ |
| القيمة الدفترية       | ١,٤٩١,٤٩٥ | ١٨,٣٠٠              | ١٢٢,٤١٢      | ١٩,٧٠٨   | ١٠,٨٣٩        | ١,٦٦٢,٧٥٤ |

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| <u>إيضاح : (٨) مصروفات مستحقة وارصدة</u> |                  | <u>دائنة أخرى :-</u>          |  |
|------------------------------------------|------------------|-------------------------------|--|
|                                          |                  | ضريبة القيمة المضافة          |  |
|                                          |                  | مؤسسة الصيانة الخضراء للزراعة |  |
|                                          |                  | عملاء                         |  |
|                                          |                  | ارصدة مستحقة أخرى             |  |
|                                          |                  | <u>الاجمالي</u>               |  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م                         | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                               |  |
| ٢٤,٧٤٩                                   | ٢٧,٣١٧           |                               |  |
| -                                        | ١,٥٧٥            |                               |  |
| -                                        | ١,٦٠٠            |                               |  |
| -                                        | ١                |                               |  |
| ٢٤,٧٤٩                                   | ٣٠,٤٩٣           |                               |  |

| <u>إيضاح : (٩) تكلفة البضاعة المباعة :-</u> |                  | <u>إيضاح : (٩) تكلفة البضاعة المباعة :-</u> |  |
|---------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------|--|
|                                             |                  | مخزون اول الفترة                            |  |
|                                             |                  | المشتريات                                   |  |
|                                             |                  | مردودات المشتريات                           |  |
|                                             |                  | الخصم المكتسب                               |  |
|                                             |                  | مصروفات التشغيل (١٠/١)                      |  |
|                                             |                  | مخزون اخر المدة                             |  |
|                                             |                  | <u>الاجمالي</u>                             |  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م                            | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                                             |  |
| ٤٥٤,٠٢٢                                     | ٥٣٥,٩٦٣          |                                             |  |
| ١٣,٨٦٦,١٤٤                                  | ١١,٥٣٦,٨٢٦       |                                             |  |
| -                                           | (١,٦٨٠)          |                                             |  |
| -                                           | (٨٠,٤١٤)         |                                             |  |
| ٩٧٣,٧٤٦                                     | ٨٥٦,٨٨٣          |                                             |  |
| (٥٣٥,٩٦٣)                                   | (٤٠٧,٦٢٨)        |                                             |  |
| ١٤,٧٥٧,٩٤٩                                  | ١٢,٤٣٩,٩٥٠       |                                             |  |



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | إيضاح : (٩) المصروفات التشغيلية :- |
|-----------------|-----------------|------------------------------------|
| ٢٣٢,١٤٨         | ٢١٨,٦٩٩         | رواتب العمال والسائقين             |
| ٦٥,٩٥٨          | ٤٩,٣١٠          | ترب محروقات                        |
| ٤٥٤,٩٧١         | ٣١٩,٠٠٧         | م النقل                            |
| ٢٢,٤٩٨          | ١٨,٩١١          | قطع غيار                           |
| ٣,٣١٦           | ٣٠,٢٩٩          | تامينات                            |
| ٩,٢٠٠           | ٩,٩٣٣           | م سفر                              |
| -               | ١٤,٢٥٠          | مخصص نهاية الخدمة                  |
| ٨١٥             | -               | عمولات بيع علف                     |
| -               | ٧٨,٣٠٠          | رخصة العمل                         |
| ٧,٢٠٠           | -               | م نقلات                            |
| -               | -               | دعاية                              |
| ١٩,٦٠٥          | ٣٠,٢٥١          | كهرباء ومياة شحن جوال              |
| -               | -               | تعبئة                              |
| ٢٤,٠٠٠          | ٢٤,٠٠٠          | الايجار                            |
| -               | ١,٠١٢           | غاز                                |
| -               | ٢,٩١٠           | عقد صيانة                          |
| ١١١,١٠٨         | ٣٦,٤٥٦          | رسوم حكومية واقامات العمال         |
| ٢٢,٩٢٧          | ٢٧٧             | مصروفات تشغيلية اخرى               |
| -               | ٢٣,٢٦٨          | اخرى                               |
| ٩٧٣,٧٤٦         | ٨٥٦,٨٨٣         | الاجمالي                           |



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح : (١٠) المصروفات العمومية والإدارية :-

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩م</u> |                           |
|------------------------|------------------------|---------------------------|
| ١٣١,٣٤٥                | ١٢٩,٠٩٥                | مرتبات واجور وما في حكمها |
| ٢٤٣                    | ٥,٢٥٣                  | تامينات                   |
| ١٣٠                    | -                      | كهرباء ومياه              |
| ١,٠٠٠                  | ١,٣٠٠                  | اتعاب استشارات            |
| ٢٤٤                    | ٣٧٨                    | ادوات مكتبية ومطبوعات     |
| ٢,١٢٨                  | -                      | مصاريف صيانة واصلاح       |
| ٣,٩٨٥                  | ٢,٧٤٤                  | مصاريف هاتف وبرق وبريد    |
| ٥,٣٥٣                  | ٦٢٠                    | ضيافة ونظافة              |
| ٣,٢٩٧                  | ٣,٩٢٥                  | محروقات وصيانة سيارات     |
| ١,٢٠٠                  | -                      | ربط الفرع على البرنامج    |
| ١٣,٤٤٧                 | -                      | رسوم حكومية واقامات       |
| ٣٦٥                    | ١,٣٠٧                  | عمولات بنكية              |
| -                      | ٨٥١                    | مصاريف رسوم واشتراكات     |
| ٩                      | ٢,٥١٩                  | مصرفات أخرى               |
| <u>١٦٢,٧٤٦</u>         | <u>١٤٧,٩٩٢</u>         | <u>الاجمالي</u>           |

إيضاح : (١١) إيرادات أخرى :-

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩م</u> |                   |
|------------------------|------------------------|-------------------|
| ١٦٦,٦٦٧                | ١٦٦,٦٦٧                | إيرادات الإيجارات |
| ٥,٣٧٣                  | -                      | أخرى              |
| <u>١٧٢,٠٤٠</u>         | <u>١٦٦,٦٦٧</u>         | <u>الاجمالي</u>   |



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) الزكاة الشرعية:

(أ/١٢) فيما يلي ملخص لعناصر الوعاء الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | إيضاح : (١٢) مخصص زكاة شرعية :-            |
|------------------|------------------|--------------------------------------------|
| ٥٧٨,٥٨٨          | ٥٢١,١٦٧          | صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية          |
| ٠                | ١٤,٢٥٠           | مخصص نهاية الخدمة                          |
| ٥٧٨,٥٨٨          | ٥٣٥,٤١٧          | صافي الدخل المعدل                          |
|                  |                  | <u>يضاف إليه :-</u>                        |
| ٧٨١,١٠٠          | ٨٧١,١٠٠          | راس المال                                  |
| ٢٤٧,٧٩٥          | ٣٥٦,٥٥٣          | احتياطي نظامي                              |
| ٠                | ١٨١,٨٠٨          | ارباح اسهم                                 |
| ٠                | ٦٥٤,٥١١          | عائد تعامل                                 |
| ١,٢٤٥,٤١٣        | ٦٥١,٤٠٢          | ارباح مبقاة                                |
| ٠                | ٧٢,٧٢٣           | مخصص الخدمة الاجتماعية                     |
| ٢٠٠,٠٠٠          | ٢٠٠,٠٠٠          | طويله الاجل القروض                         |
| ١٦,٨٢٢           | ١,٨٢٧            | مخصص الزكاة الشرعية الغير مسددة            |
| ٣,٠٦٩,٧١٨        | ٣,٥٢٥,٣٤١        | أجمالي عناصر الوعاء الزكوي                 |
|                  |                  | <u>يخصم منه :-</u>                         |
| (١,٦٦٢,٧٥٤)      | (١,٥٥٩,١٩٨)      | صافي الموجودات الثابتة                     |
| (١٥,٠٠٠)         | (٦٣,٠٠٠)         | مشروعات تحت التنفيذ                        |
| ١,٣٩١,٩٦٤        | ١,٩٠٣,١٤٣        | وعاء الزكاة الشرعية                        |
| ٣٤,٧٩٩           | ٤٨,٦٤١           | الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥٪) من صافي الوعاء |

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | حركة المخصص           |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٣١,٧٠٣           | ٥١,٦٢١           | رصيد المخصص اول المدة |
| (١٤,٨٨١)         | (٤٩,٧٩٤)         | المسدد خلال العام     |
| ٣٤,٧٩٩           | ٤٨,٦٤١           | المكون خلال العام     |
| ٥١,٦٢١           | ٥٠,٤٦٨           | رصيد المخصص اخر المدة |

(١٣) عام

- تم إعادة تبويب القوائم المالية المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٠/٠٧/١٤