

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١)
القوائم المالية للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية
الرياض - المملكة العربية السعوديةالرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٥) 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 بالدرعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها 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 فنينا 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 تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية، وكذلك هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينا 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، ومسئولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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 جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 جوهرية 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 الموارد البشرية 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
٢٩ رمضان ١٤٤٢ هـ
١١ أبريل ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٧١,١٣٣	١,٦٧٦,٥٣٦	(٣)	النقد وما في حكمة
١٢٧,٧٩٩	١٥٧,٩٢٤	(٤)	مدفوعات مقدما وارصدة مدينة اخري
٢٥٨,١٤٢	٣٠٠,٤٣٣	(٥)	المخزون
.	٥٢٠,٠٠٠		إيرادات مستحقة
١,١٥٧,٠٧٤	٢,٦٥٤,٨٩٣		<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
			<u>الاصول غير المتداولة</u>
.	٢٠,٠٠٠		استثمارات بالجمعية الزراعية
٥,٢٤٧,٧٠٥	٧,١٠٣,٠٧١	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٢٣,٤٨٩	٤٣٠,١٦١	(٧)	الممتلكات والالات والمعدات , صافي
٥,٣٥٥	٤,٧٢٥	(٨)	صافي الأصول غير الملموسة
٦,٨٣٩,٢٦١	٦,٥٩٥,٢٥٠	(٩)	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
١٢,٧١٥,٨١٠	١٤,١٥٣,٢٠٧		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
١٣,٨٧٢,٨٨٤	١٦,٨٠٨,١٠٠		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وحقوق المساهمين</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٢٩٣,٤٩٣	٥,١٠٣,٠٥٠		إيرادات مقدمة
-	١,٣٥٤,٣٣٦		داننوا توزيعات ارباح اسهم
١٠٢,١٤١	٨٩,٥٠٠	(١٠)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
.	١٠٠,٣٤٥		مخصص الخدمة الاجتماعية
١٥,٠٥٧	٦,٤٦٣	(١١)	مخصص الزكاة الشرعية
٢,٤١٠,٦٩١	٦,٦٥٣,٦٩٤		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٨,٠٣٦	٨٣,٦٧٩	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨,٠٣٦	٨٣,٦٧٩		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
٢,٤٣٨,٧٢٧	٦,٧٣٧,٣٧٣		<u>مجموع الالتزامات</u>
			<u>حقوق المساهمين</u>
١,٦٥١,٩٦٠	١,٦٥٢,٧٦٠		رأس المال
١,٠٥٧,٩٩٠	١,٠٥٧,٩٩٠		احتياطي نظامي
٧٦,١١٩	٧٦,١١٩		احتياطي عام
٤,٠٤٠,١٦٠	٤,٠٥٥,٣٦٠		علاوة اصدار اسهم
-	٦٦,٢٧٠		احتياطي اعانة مجلس الادارة
١٦٦,٤٣٤	-		احتياطي بناء مقر
٤,٤٤١,٤٩٤	٣,١٦٢,٢٢٨		ارباح مبقاه
١١,٤٣٤,١٥٧	١٠,٠٧٠,٧٢٧		<u>أجمالي حقوق المساهمين</u>
١٣,٨٧٢,٨٨٤	١٦,٨٠٨,١٠٠		<u>إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين</u>



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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)

قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	ايضاح	
٥,٢١٨,١١٠	٤,٦٩٦,٨٠٣	(١٣)	الإيرادات
٥,٢١٨,١١٠	٤,٦٩٦,٨٠٣		المبيعات
(٣,٧٠٩,٧٦٠)	(٣,٥٨٧,٨١٠)	(١٤)	اجمالي الإيرادات
(٣,٧٠٩,٧٦٠)	(٣,٥٨٧,٨١٠)		التكاليف و المصروفات
١,٥٠٨,٣٥٠	١,١٠٨,٩٩٣		تكلفة البضاعة المباعة
(١,٠٤١,٠٢٦)	(١,٦١٦,٣٠٩)	(١٥)	اجمالي التكاليف و المصروفات
٤٦٧,٣٢٤	(٥٠٧,٣١٦)		مجمول الربح
٢٥٦,٠٠٠	٢٠٩,٢٢١		مصاريف عمومية وإدارية
-	١٣,٠٠٠		مجمول الربح من النشاط الرئيسي
-	٣٤٣,٦٦٥		اعانة الوزارة مكافاة مجلس الادارة
-	١٤٤,٣١٣		اعانة الوزارة تشغيلية
(١٠٦,٠٥٠)	-		اعانة فنية
(١٥,٠٠٠)	-		ايرادات اخرى
٦٠٢,٢٧٤	٢٠٢,٨٨٣		تسوية سنوات سابقة
(١٥,٠٥٧)	(٦,٤٦٣)	(١١)	مساعادات اجتماعية
٥٨٧,٢١٧	١٩٦,٤٢٠		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
			الزكاة شرعية
			صافي الربح

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

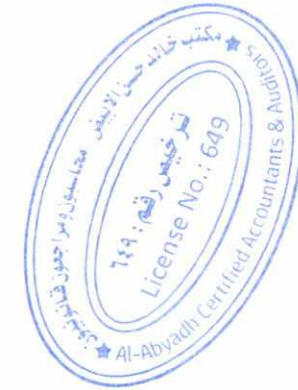


الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي اعانة مجلس الادارة	احتياطي بناء مقر	علاوة اصدار	أحتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
١١,٠٨٠,٩٥١	٣,٩٧١,٧٢٠	-	٤١٠,٤٤٥	٤,٠٣٠,٦٦٠	٧٦,١١٩	٩٤٠,٥٤٧	١,٦٥١,٤٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٠,٠٠٠	-	-	-	٩,٥٠٠	-	-	٥٠٠	اضافة رأس المال
٥٨٧,٢١٧	٥٨٧,٢١٧	-	-	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
-	(١١٧,٤٤٣)	-	-	-	-	١١٧,٤٤٣	-	المحول للاحتياطي النظامي
(٢٤٤,٠١١)	-	-	(٢٤٤,٠١١)	-	-	-	-	إطفاء اعانة بناء مقر
١١,٤٣٤,١٥٧	٤,٤٤١,٤٩٤	-	١٦٦,٤٣٤	٤,٠٤٠,١٦٠	٧٦,١١٩	١,٠٥٧,٩٩٠	١,٦٥١,٩٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(١,٤٧٥,٦٨٦)	(١,٤٧٥,٦٨٦)	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح
١٦,٠٠٠	-	-	-	١٥,٢٠٠	-	-	٨٠٠	اضافة رأس المال
٦٦,٢٧٠	-	٦٦,٢٧٠	-	-	-	-	-	دعم الوزارة احتياطي اعانة
١٩٦,٤٢٠	١٩٦,٤٢٠	-	-	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
(١٦٦,٤٣٤)	-	-	(١٦٦,٤٣٤)	-	-	-	-	إطفاء اعانة بناء مقر
١٠,٠٧٠,٧٢٧	٣,١٦٢,٢٢٨	٦٦,٢٧٠	-	٤,٠٥٥,٣٦٠	٧٦,١١٩	١,٠٥٧,٩٩٠	١,٦٥٢,٧٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٨٧,٢١٧	١٩٦,٤٢٠	صافي الدخل بعد الزكاة الشرعية
٢٠٧,٩١١	٢٠٦,٧٢٩	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
-	٧٧,٥٧٧	اهلاك الاصول الاستثمارية
٦٣٠	٦٣٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٥,٠٥٧	٦,٤٦٣	المكون من مخصص الزكاة الشرعية
-	١٠٠,٣٤٥	المكون من مخصص الخدمة الاجتماعية
-	٥٥,٦٤٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨١٠,٨١٥	٦٤٣,٨٠٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
-	(٢٠,٠٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	١,٣٥٤,٣٣٦	استثمارات بالجمعية الزراعية
٤,٧٤٤	(٤٢,٢٩١)	داننو توزيعات ارباح المخزون
٢٢,٩٤٤	(٥٢٠,٠٠٠)	إيرادات مستحقة
(٢٦,٩٠٦)	(٣٠,١٢٥)	مدفوعات مقدما وارصدة مدينة اخري
٢,٢٩٣,٤٩٣	٢,٨٠٩,٥٥٧	إيرادات مقدمة
٤٤,٢٥١	(١٢,٦٤١)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
(٢١,٨٤٠)	(١٥,٠٥٧)	الزكاة المسددة
٣,١٢٧,٥٠١	٤,١٦٧,٥٨٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٣,٣٠٠)	(١٣,٤٠١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٥٦٨,٥٤٦)	(١,٨٥٥,٣٦٦)	التغير على الممتلكات والالات والمعدات
(٢,٦٢١,٨٤٦)	(١,٨٦٨,٧٦٧)	إضافة مشروعات تحت التنفيذ
٩,٥٠٠	١٥,٢٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٦٦,٢٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠٠	٨٠٠	علاوة اصدار احتياطي اعانة مجلس الادارة
-	(١,٤٧٥,٦٨٦)	زيادة راس المال
١٠,٠٠٠	(١,٣٩٣,٤١٦)	توزيعات أرباح
٥١٥,٦٥٥	٩٠٥,٤٠٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٥٥,٤٧٨	٧٧١,١٣٣	صافي التغير في رصيد النقدية
٧٧١,١٣٣	١,٦٧٦,٥٣٦	رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالي

(١) التكوين والنشاط

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية، جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١) وتاريخ ٥١٣٨٢/٠٩/٠٧. وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة والصناعة برقم (١٠١٠٦١٣٥٧٤) وتاريخ ١٤٣٩/٠٢/٠٦ هـ. ومركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.
ونشاطها وفقاً للسجل التجاري: بيع المبيدات والاسمدة بموجب خطاب وزارة البيئة والمياه والزراعة رقم ١٤٣٩/٣٥/١٤٢٨٢٨ وتاريخ ٥١٤٣٩/٠٩/٢١.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي

* متعددة الأغراض.

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة واضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٠م وتنتهي بنهاية ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٠م.

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وفيما 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 والخصوم و إيضاحات الأصول و الخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال تلك السنة . و بالرغم من إن 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

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



المخزون السلعي

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

العقارات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية: -

المباني	٤% - ٥%
أجهزة ومعدات واثاث	١٠% - ١٥%
السيارات	٢٠% - ٢٥%

مخصص ترك الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لأحكام نظام الموارد البشرية والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على اساس نظام الموارد البشرية المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها.

الزكاة الشرعية

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

أثبات الإيرادات

يتم أثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى الموارد البشرية، بينما يتم أثبات الإيرادات الأخرى إن وجدت عند تحصيلها.



المصاريف

تتكون بنود تكلفة الإيرادات من المصروفات المباشرة والغير مباشرة التي تتكبدتها 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي
- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال، وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
 - ٢- مبلغ لا يزيد علي (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كرباح بنسبة المساهمة في رأس المال.
 - ٣- مبلغ لا يزيد علي (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
 - 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.

الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٣) النقد وما في حكمة
٧٧١,١٣٣	١,٦٧٦,٥٣٦	النقد لدي البنوك
٧٧١,١٣٣	١,٦٧٦,٥٣٦	



٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٤) مدفوعات مقدما وارصدة مدينة اخرى
٥٩,٨٢٩	٨٤,٠٢٢	دفعات مقدمه موردين
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	شركة عبر المحيط للتقنية
٧,٩٧٠	١٣,٩٠٢	العهد النقدية
١٢٧,٧٩٩	١٥٧,٩٢٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٥) المخزون
٢٥٨,١٤٢	٣٠٠,٤٣٣	المخزون
٢٥٨,١٤٢	٣٠٠,٤٣٣	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٢,٦٠٩,٦٦١	٢,٧٥٩,٢١٨	البرج الذكي
٢٧٢,٦٣٣	٣٣٤,١٣٣	مصنع التمور
٢,١٨٦,١٠١	٣,٦٩٢,٧٥٥	النشاط الزراعي
١٧٩,٣١٠	٣١٦,٩٦٥	مدينة المرور الترفيهية
٥,٢٤٧,٧٠٥	٧,١٠٣,٠٧١	



إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

التكلفة	السيارات	اثاث ومفروشات وأجهزة	الإجمالي
الرصيد بداية الفترة	١,٥٢٥,٢٧٠	١٤٠,٨٤٥	١,٦٦٦,١١٥
إضافات خلال الفترة	-	١٣,٤٠٢	١٣,٤٠٢
استبعادات خلال الفترة	٢٦٠,٠٠٠	-	٢٦٠,٠٠٠
الرصيد نهاية الفترة	١,٢٦٥,٢٧٠	١٥٤,٢٤٧	١,٤١٩,٥١٧
الاهلاك المتراكم			
الرصيد بداية الفترة	٩٩٨,٢٠٢	٤٤,٤٢٤	١,٠٤٢,٦٢٦
اهلاك الفترة	١٩٢,٠٥٣	١٤,٦٧٦	٢٠٦,٧٢٩
استبعادات خلال الفترة	٢٥٩,٩٩٩	-	٢٥٩,٩٩٩
الرصيد نهاية الفترة	٩٣٠,٢٥٦	٥٩,١٠٠	٩٨٩,٣٥٦
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٣٥,٠١٤	٩٥,١٤٧	٤٣٠,١٦١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٥٢٧,٠٦٨	٩٦,٤٢١	٦٢٣,٤٨٩



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>(٨) صافي الأصول غير الملموسة</u>	
التكلفة	برنامج محاسبي
الرصيد بداية الفترة	٦,٣٠٠
إضافات خلال الفترة	-
استبعادات خلال الفترة	-
الرصيد نهاية الفترة	٦,٣٠٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>	
الرصيد بداية الفترة	٩٤٥
اطفاء الفترة	٦٣٠
الرصيد نهاية الفترة	١,٥٧٥
<u>القيمة الدفترية</u>	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٤,٧٢٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٥,٣٥٥

<u>(٩) صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة</u>			التكلفة
الإجمالي	المباني	الأراضي	
٩,٣٢١,٠٤١	٦,١٠٠,٢٨٤	٣,٢٢٠,٧٥٧	الرصيد بداية الفترة
-	-	-	إضافات خلال الفترة
-	-	-	استبعادات خلال الفترة
٩,٣٢١,٠٤١	٦,١٠٠,٢٨٤	٣,٢٢٠,٧٥٧	الرصيد نهاية الفترة
<u>٢,٤٨١,٧٨٠</u>	<u>٢,٤٨١,٧٨٠</u>	-	<u>الاهلاك المتراكم</u>
			الرصيد بداية الفترة
٢٤٤,٠١١	٢٤٤,٠١١	-	اهلاك الفترة
٢,٧٢٥,٧٩١	٢,٧٢٥,٧٩١	-	الرصيد نهاية الفترة
<u>٦,٥٩٥,٢٥٠</u>	<u>٣,٣٧٤,٤٩٣</u>	<u>٣,٢٢٠,٧٥٧</u>	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
<u>٦,٨٣٩,٢٦١</u>	<u>٣,٦١٨,٥٠٤</u>	<u>٣,٢٢٠,٧٥٧</u>	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م



* تعذر قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لأنه ستحمل الجمعية بتكاليف وجهد لا مبرر لهما.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١,٠٠٠	-	تأمين مسترد
١١,٥١٥	-	عائد معاملات
-	٧٤,٩٤٨	مصروفات مستحقة
٨٨,٦٤٨	١٤,٥٥٢	القيمة المضافة
٩٧٨	-	امانات عاملين
١٠٢,١٤١	٨٩,٥٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١١) مخصص زكاة شرعية
٦٠٢,٢٧٤	٢٠٢,٨٨٣	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
-	٥٥,٦٤٣	المكون من المخصصات
٦٠٢,٢٧٤	٢٥٨,٥٢٦	الربح الدخل المعدل
١,٦٥١,٤٦٠	١,٦٥١,٩٦٠	يضاف اليه
٩٤٠,٥٤٧	١,٠٥٧,٩٩٠	رأس المال
٧٦,١١٩	٧٦,١١٩	احتياطي نظامي
٤,٠٣٠,٦٦٠	٤,٠٤٠,١٦٠	احتياطي عام
٢,١٦٢	.	علاوة اصدار
١٦٦,٤٣٤	.	عائد تعاملات
٣,٩٧١,٧٢٠	٢,٩٦٥,٨٠٨	احتياطي بناء مقر
٢٨,٠٣٦	٢٨,٠٣٦	أرباح مبقاة
١١,٤٦٩,٤١٢	١٠,٠٧٨,٥٩٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥,٢٤٧,٧٠٥)	(٧,١٠٣,٠٧١)	أجمالي عناصر الوعاء الزكوي
(٦٢٣,٤٨٩)	(٤٣٠,١٦١)	يخصم منه
(٥,٣٥٥)	(٤,٧٢٥)	مشروعات تحت التنفيذ
(٦,٨٣٩,٢٦١)	(٦,٥٩٥,٢٥٠)	صافي العقارات والالات والمعدات
(١,٢٤٦,٣٩٨)	(٤,٠٥٤,٦٠٨)	صافي الأصول غير الملموسة
-	-	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
١٥,٠٥٧	٦,٤٦٣	وعاء الزكاة الشرعية
١٥,٠٥٧	٦,٤٦٣	الزكاة على صافي الدخل المعدل
		الزكاة على صافي الدخل المعدل ٢,٥ %
		الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	حركة المخصص
٢١,٨٤٠	١٥,٠٥٧	رصيد المخصص اول المدة
(٢١,٨٤٠)	(١٥,٠٥٧)	المسدد خلال العام
١٥,٠٥٧	٦,٤٦٣	المكون خلال العام
١٥,٠٥٧	٦,٤٦٣	رصيد المخصص اخر المدة



٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(١٢) مكافأة نهاية الخدمة
٢٨,٠٣٦	٢٨,٠٣٦	الرصيد بداية العام
-	٥٥,٦٤٣	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
<u>٢٨,٠٣٦</u>	<u>٨٣,٦٧٩</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(١٣) الإيرادات
٢,٧٩٦,٥٤٩	٣,٣٤٥,٨٧٠	مبيعات الغاز
٥٧٧,٣١١	٢٤١,٨٩٠	إيرادات مشروع النقل المدرسي
١,٨٤٤,٢٥٠	١,١٠٩,٠٤٣	إيجارات العقارات
<u>٥,٢١٨,١١٠</u>	<u>٤,٦٩٦,٨٠٣</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(١٤) تكلفة البضاعة المباعة
٢٦٢,٨٨٦	٢٥٨,١٤٢	مخزون اول الفترة
٣,٠٤٦,٨٦٥	٣,١٣٢,٠٤٣	صافي المشتريات (١/١٤)
٦٥٨,١٥١	٤٩٨,٠٥٨	مصروفات تشغيلية (٢/١٤)
(٢٥٨,١٤٢)	(٣٠٠,٤٣٣)	مخزون اخر المدة
<u>٣,٧٠٩,٧٦٠</u>	<u>٣,٥٨٧,٨١٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(١٤-١) صافي المشتريات
٣,٠٦٨,٩٠٨	٣,١٥٦,٢٣٥	المشتريات
(٢٢,٠٤٣)	(٢٤,١٩٢)	مردودات المشتريات
<u>٣,٠٤٦,٨٦٥</u>	<u>٣,١٣٢,٠٤٣</u>	



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٤-٢) مصروفات تشغيلية
٤٠,٣٣٦	٣٣,٤٢٤	صيانة السيارات والرافعة
٤٠٣,٨٦٦	٣٣٥,٩٥١	رواتب واجور
٨,٢٩٨	١٤,١٨٣	مصاريف هاتف وكهرباء ومياه
٩٩,٧٤١	٤٧,٧٨٢	محروقات وصيانة سيارات
٥٩,٠٢٧	٩,٦٩٦	صيانة وإصلاح عامة
٤٣٧	٧,٩٨٤	رسوم متنوعة
١٨,٣٤٤	٤٠,٣١٣	رسوم وترخيص النقل
٣,١٠٢	٤,٣١٥	متنوعات نشاط الغاز
٢٥,٠٠٠	٤,٤١٠	مصاريف ايجار
٦٥٨,١٥١	٤٩٨,٠٥٨	



٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٢٢٠,٤٨٧	٢٦٤,٥٢١	رواتب واجور وما في حكمها
٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	راتب مدير الجمعية
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	راتب محاسب الجمعية
٣١,٥٤٠	١٧,٥١٠	التأمينات الاجتماعية
٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	ايجارات
٦٨,٦٣٢	٩٥,٥٧٧	مصروفات سفر وانتقال
٧٥٤	٨,٥٨١	أدوات كتابية ومطبوعات
٣,١٩٢	٦,٨٠٥	مصاريف بريد وهاتف
٣٧,٧٣٨	٣٤,٢٧٦	مصاريف كهرباء ومياه
١٥١,١٥٦	١٨٢,٤٠٢	رسوم تجديد اقامات ورخص عمل
-	١٠٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٢٠٩,٢٤٤	مكافاة اعضاء مجلس الادارة
٢٢,٣٣١	٣٢,٦٠٧	تأمين طبي وعلاج
٨,٦٠٣	٥,٤٩٦	صيانة وإصلاح عامة
-	٥٥,٦٤٣	مكافاة نهاية الخدمة
٣,١٨٤	٨,٠٤٤	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٢٤,٦٤٤	٢٢,٦٤٥	رسوم حكومية واشتراقات
١٨,٥٥٠	١٣,٩١٠	دعاية وعلان
٢٢,٢٨٦	١٩,٦٣٣	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
-	٣٨,٤٣٣	مصروف الزكاة الشرعية
٥,٤٦٠	-	مصاريف اجتماع جمعية عمومية
٥,١٦٢	٥,٤٣٩	ضيافة وحفلات
٤,٠٠٠	٣,٢٨٤	مصاريف بنكية
٣,٧٦٦	٦,٣٢٣	مصروفات أخرى
٢٠٧,٩١١	٢٨٤,٣٠٦	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٦٣٠	٦٣٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
<u>١,٠٤١,٠٢٦</u>	<u>١,٦١٦,٣٠٩</u>	

