

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١)
منطقة الرياض-المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقوائم الدخل والشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٦) 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 ٢٠١٩م 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 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 للمنشآت 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 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 تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرية 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 جوهرية متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية 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 لرأينا. 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 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 العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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



الدمام - المملكة العربية السعودية
١٢ شوال ١٤٤١ هـ
٠٤ يونيو ٢٠٢٠ م

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٥٥,٤٧٨	٧٧١,١٣٣	(٣)	النقد
٢٦٢,٨٨٦	٢٥٨,١٤٢	(٤)	المخزون
٢٢,٩٤٤	-		إيرادات مستحقة
١٠٠,٨٩٣	١٢٧,٧٩٩	(٥)	مدفوعات مقدما وارصدة مدينة اخرى
٦٤٢,٢٠١	١,١٥٧,٠٧٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٦٧٩,١٥٩	٥,٢٤٧,٧٠٥	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٧٨,١٠٠	٦٢٣,٤٨٩	(٧)	صافي العقارات والآلات والمعدات
٥,٩٨٥	٥,٣٥٥	(٨)	صافي الأصول غير الملموسة
٧,٠٨٣,٢٧٢	٦,٨٣٩,٢٦١	(٩)	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
١٠,٥٤٦,٥١٦	١٢,٧١٥,٨١٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١١,١٨٨,٧١٧	١٣,٨٧٢,٨٨٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وحقوق المساهمين</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٢,٢٩٣,٤٩٣		إيرادات مقبوضة مقدما
٥٧,٨٩٠	١٠٢,١٤١	(١٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢١,٨٤٠	١٥,٠٥٧	(١٥/ب)	مخصص الزكاة الشرعية
٧٩,٧٣٠	٢,٤١٠,٦٩١		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٨,٠٣٦	٢٨,٠٣٦	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨,٠٣٦	٢٨,٠٣٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠٧,٧٦٦	٢,٤٣٨,٧٢٧		إجمالي الالتزامات
			<u>حقوق المساهمين</u>
١,٦٥١,٤٦٠	١,٦٥١,٩٦٠		رأس المال
٩٤٠,٥٤٧	١,٠٥٧,٩٩٠		احتياطي نظامي
٧٦,١١٩	٧٦,١١٩		احتياطي عام
٤,٠٣٠,٦٦٠	٤,٠٤٠,١٦٠		علاوة اصدار أسهم
٤١٠,٤٤٥	١٦٦,٤٣٤		احتياطي بناء مقر
٣,٩٧١,٧٢٠	٤,٤٤١,٤٩٤		أرباح مبقاه
١١,٠٨٠,٩٥١	١١,٤٣٤,١٥٧		مجموع حقوق المساهمين
١١,١٨٨,٧١٧	١٣,٨٧٢,٨٨٤		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

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

(٣)



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

قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح	
			<u>الإيرادات</u>
٤,٩٧١,٢٠٠	٥,٢١٨,١١٠	(١٢)	الإيرادات
(٣,٦٤٢,٩٠٣)	(٣,٧٠٩,٧٦٠)	(١٣)	تكلفة الإيرادات
١,٣٢٨,٢٩٧	١,٥٠٨,٣٥٠		مجمل ربح النشاط الرئيسي
			<u>المصروفات</u>
(٩٨٧,٧٩٥)	(١,٠٤١,٠٢٦)	(١٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٨٧,٧٩٥)	(١,٠٤١,٠٢٦)		مجموع المصروفات
٣٤٠,٥٠٢	٤٦٧,٣٢٤		صافي ربح من النشاط الرئيسي
٦٥٤,٠٠٠	٢٥٦,٠٠٠		اعانة الوزارة
(٦١,٠٦٣)	(١٠٦,٠٥٠)		تسوية سنوات سابقة
(٥٩,٨٥٠)	(١٥,٠٠٠)		مساعدات اجتماعية
٨٧٣,٥٨٩	٦٠٢,٢٧٤		صافي ربح العام قبل الزكاة الشرعية
(٢١,٨٤٠)	(١٥,٠٥٧)	(١/١٥)	الزكاة الشرعية
٨٥١,٧٤٩	٥٨٧,٢١٧		صافي ربح العام بعد الزكاة الشرعية
-	-		الدخل الشامل الاخر
٨٥١,٧٤٩	٥٨٧,٢١٧		صافي ربح العام والدخل الشامل الاخر

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



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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي بناء مقر	علاوة اصدار	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
٩,٢١٨,١١٨	٣,٨٠٢,٤٩٢	٥٨٣,٢٧٠	٢,٧٧٠,٩٦٠	٧٦,١١٩	٧٧٠,١٩٧	١,٢١٥,٠٨٠
(٥١٢,١٧١)	(٥١٢,١٧١)	-	-	-	-	-
١,٦٩٦,٠٨٠	-	-	١,٢٥٩,٧٠٠	-	-	٤٣٦,٣٨٠
٨٥١,٧٤٩	٨٥١,٧٤٩	-	-	-	-	-
-	(١٧٠,٣٥٠)	-	-	-	١٧٠,٣٥٠	-
(١٧٢,٨٢٥)	-	(١٧٢,٨٢٥)	-	-	-	-
١١,٠٨٠,٩٥١	٣,٩٧١,٧٢٠	٤١٠,٤٤٥	٤,٠٣٠,٦٦٠	٧٦,١١٩	٩٤٠,٥٤٧	١,٦٥١,٤٦٠
١٠,٠٠٠	-	-	٩,٥٠٠	-	-	٥٠٠
٥٨٧,٢١٧	٥٨٧,٢١٧	-	-	-	-	-
-	(١١٧,٤٤٣)	-	-	-	١١٧,٤٤٣	-
(٢٤٤,٠١١)	-	(٢٤٤,٠١١)	-	-	-	-
١١,٤٣٤,١٥٧	٤,٤٤١,٤٩٤	١٦٦,٤٣٤	٤,٠٤٠,١٦٠	٧٦,١١٩	١,٠٥٧,٩٩٠	١,٦٥١,٩٦٠

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

(٥)

إطفاء اعادة بناء مقر

المحول للاحتياطي النظامي

صافي دخل الفترة

اضافة رس المال

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م

إطفاء اعادة بناء مقر

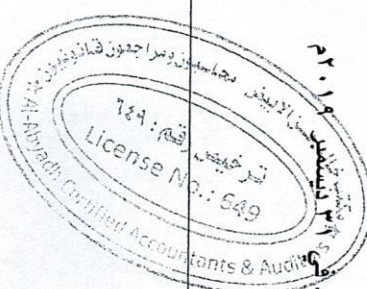
المحول للاحتياطي النظامي

صافي دخل الفترة

اضافة رس المال

توزيعات أرباح

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدريعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (1)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨٥١,٧٤٩	٥٨٧,٢١٧	صافي الربح بعد الزكاة الشرعية
١٩٦,٥٨٠	٢٠٧,٩١١	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٣١٥	٦٣٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢١,٨٤٠	١٥,٠٥٧	المكون من مخصص الزكاة الشرعية
١,٠٧٠,٤٨٤	٨١٠,٨١٥	التغير في صافي الربح بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
		المخزون
(١٢,٠٩٥)	٤,٧٤٤	إيرادات مستحقة
٤١,٨٠٦	٢٢,٩٤٤	مدفوعات مقدما وارصدة مدينة اخري
(٤,٠٣٢)	(٢٦,٩٠٦)	إيرادات مقدمة
-	٢,٢٩٣,٤٩٣	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٥٤,٦٧٤	٤٤,٢٥١	زكاة مسدده
(٨٤,٦٤٨)	(٢١,٨٤٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١,٠٦٦,١٨٩	٣,١٢٧,٥٠١	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		اضافة ممتلكات والآلات ومعدات
(٩٥,٦٣١)	(٥٣,٣٠٠)	اضافة أصول غير ملموسة
(٦,٣٠٠)	-	إضافة أصول استثمارية
(٩٢٢,٢٨٨)	-	إضافة مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٢٢٩,٢٥٥)	(٢,٥٦٨,٥٤٦)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٥٣,٤٧٤)	(٢,٦٢١,٨٤٦)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
		علاوة اصدار
١,٢٥٩,٧٠٠	٩,٥٠٠	زيادة رأس المال
٤٣٦,٣٨٠	٥٠٠	توزيعات أرباح
(٥١٢,١٧١)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,١٨٣,٩٠٩	١٠,٠٠٠	صافي التغير في النقدية خلال الفترة
(١,٠٠٣,٣٧٦)	٥١٥,٦٥٥	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١,٢٥٨,٨٥٤	٢٥٥,٤٧٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٢٥٥,٤٧٨	٧٧١,١٣٣	

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



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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية، جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١) وتاريخ ١٣٨٢/٠٩/٠٧هـ. وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة والصناعة برقم (١٠١٠٦١٣٥٧٤) وتاريخ ١٤٣٩/٠٢/٠٦هـ. ومركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.

ونشاطها وفقاً للسجل التجاري: بيع المبيدات والاسمدة بموجب خطاب وزارة البيئة والمياه والزراعة رقم ١٤٣٩/٣٥/١٤٢٨٢٨ وتاريخ ١٤٣٩/٠٩/٢١هـ.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

* متعددة الأغراض.

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

السنة المالية :-

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

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية:-

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، 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 و الخصوم 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:

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

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

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.

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 العمل 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 العمل 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، وتجري 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 العملاء، بينما يتم أثبات الإيرادات الأخرى إن وجدت عند تحصيلها.

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

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

المصاريف:

تتكون بنود تكلفة الإيرادات من المصروفات المباشرة وغير 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 العمل 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 كريح 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 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.

(٣) النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	النقد لدى البنوك
٢٥٥,٤٧٨	٧٧١,١٣٣	
٢٥٥,٤٧٨	٧٧١,١٣٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٤) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٦٢,٨٨٦	٢٥٨,١٤٢	المخزون
٢٦٢,٨٨٦	٢٥٨,١٤٢	
		(٥) مدفوعات مقدما وارصدة مدينة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣٧,٧٨٦	٥٩,٨٢٩	دفعات مقدمه موردين
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	شركة عبر المحيط للتقنية
١,٩٢٠	-	تأمين سيارات مقدم
١,١٨٧	٧,٩٧٠	العهد النقدية
١٠٠,٨٩٣	١٢٧,٧٩٩	
		(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢,٣٣١,٩٩٣	٢,٦٠٩,٦٦١	البرج الذكي
٦٠,٠٠٠	٢٧٢,٦٣٣	مصنع التمور
٢٨٧,١٦٦	٢,١٨٦,١٠١	النشاط الزراعي
-	١٧٩,٣١٠	مدينة المرور الترفيهية
٢,٦٧٩,١٥٩	٥,٢٤٧,٧٠٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) صافي العقارات والآلات والمعدات

التكلفة	السيارات	اثاث ومفروشات واجهزة	الإجمالي
الرصيد بداية الفترة	١,٤٨١,٥٧٠	١٣١,٢٤٥	١,٦١٢,٨١٥
إضافات خلال الفترة	٤٣,٧٠٠	٩,٦٠٠	٥٣,٣٠٠
الرصيد نهاية الفترة	١,٥٢٥,٢٧٠	١٤٠,٨٤٥	١,٦٦٦,١١٥
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد بداية الفترة	٨٠٣,٩٧٥	٣٠,٧٤٠	٨٣٤,٧١٥
إهلاك الفترة	١٩٤,٣٢٧	١٣,٦٨٤	٢٠٧,٩١١
الرصيد نهاية الفترة	٩٩٨,٣٠٢	٤٤,٤٢٤	١,٠٤٢,٦٢٦
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٥٢٧,٠٦٨	٩٦,٤٢١	٦٢٣,٤٨٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٦٧٧,٥٩٥	١٠٠,٥٠٥	٧٧٨,١٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) صافي الأصول غير الملموسة

التكلفة	برنامج محاسبي	الإجمالي
الرصيد بداية الفترة	٦,٣٠٠	٦,٣٠٠
إضافات خلال الفترة	-	-
الرصيد نهاية الفترة	٦,٣٠٠	٦,٣٠٠
الاهلاك المتراكم		
الرصيد بداية الفترة	٣١٥	٣١٥
اهلاك الفترة	٦٣٠	٦٣٠
الرصيد نهاية الفترة	٩٤٥	٩٤٥
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٥,٣٥٥	٥,٣٥٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٥,٩٨٥	٥,٩٨٥

(٩) صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد بداية الفترة	٣,٢٢٠,٧٥٧	٦,١٠٠,٢٨٤	٩,٣٢١,٠٤١
إضافات خلال الفترة	-	-	-
الرصيد نهاية الفترة	٣,٢٢٠,٧٥٧	٦,١٠٠,٢٨٤	٩,٣٢١,٠٤١
الاهلاك المتراكم			
الرصيد بداية الفترة	-	٢,٢٣٧,٧٦٩	٢,٢٣٧,٧٦٩
اهلاك الفترة	-	٢٤٤,٠١١	٢٤٤,٠١١
الرصيد نهاية الفترة	-	٢,٤٨١,٧٨٠	٢,٤٨١,٧٨٠
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣,٢٢٠,٧٥٧	٣,٦١٨,٥٠٤	٦,٨٣٩,٢٦١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣,٢٢٠,٧٥٧	٣,٨٦٢,٥١٥	٧,٠٨٣,٢٧٢

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى:
١,٠٠٠	١,٠٠٠	تأمين مسترد
١١,٥١٥	١١,٥١٥	عائد معاملات
٢٦,٢٥٠	-	مصروفات مستحقة
١٨,١٤٧	٨٨,٦٤٨	القيمة المضافة
٩٧٨	٩٧٨	امانات عاملين
٥٧,٨٩٠	١٠٢,١٤١	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١١) مخصص نهاية الخدمة للموظفين:
٢٨,٠٣٦	٢٨,٠٣٦	رصيد اول الفترة
-	-	المكون خلال العام
-	-	المنصرف خلال العام
٢٨,٠٣٦	٢٨,٠٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١٢) الإيرادات
٣,١٤٣,٨٦٣	٢,٧٩٦,٥٤٩	مبيعات الغاز
٨٢٦,٢٠٦	٥٧٧,٣١١	إيرادات مشروع النقل المدرسي
١,٠٠١,١٣١	١,٨٤٤,٢٥٠	إيجارات العقارات
٤,٩٧١,٢٠٠	٥,٢١٨,١١٠	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١٣) تكلفة البضاعة المباعة
٢٥٠,٧٩١	٢٦٢,٨٨٦	مخزون أول المدة
٣,٠٦٥,١٣١	٣,٠٤٦,٨٦٥	المشتريات (١/١٣)
٥٨٩,٨٦٧	٦٥٨,١٥١	مصروفات تشغيلية (٢/١٣)
(٢٦٢,٨٨٦)	(٢٥٨,١٤٢)	مخزون آخر المدة
٣,٦٤٢,٩٠٣	٣,٧٠٩,٧٦٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١/١٣) صافي المشتريات:
٣,٠٩٧,٨٧٨	٣,٠٦٨,٩٠٨	المشتريات
(٣٢,٧٤٧)	(٢٢,٠٤٣)	مردودات المشتريات
٣,٠٦٥,١٣١	٣,٠٤٦,٨٦٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(٢/١٣) مصروفات تشغيلية:
٦٣,١٨٨	٤٠,٣٣٦	صيانة السيارات والرافعة
٤٠٥,١٨٥	٤٠٣,٨٦٦	رواتب واجور
١٦,٩٢٤	٨,٢٩٨	مصاريف هاتف وكهرباء ومياه
٨٤,٦٤١	٩٩,٧٤١	محروقات وصيانة سيارات
١,٣٧٠	٥٩,٠٢٧	صيانة وإصلاح عامة
٢,٩٤٠	-	صيانة طفايات الحريق
١٥٠	٤٣٧	رسوم متنوعة
١٤,٠٨٢	١٨,٣٤٤	رسوم وترخيص النقل
١,٣٨٧	٣,١٠٢	متنوعات نشاط الغاز
-	٢٥,٠٠٠	مصاريف ايجار
٥٨٩,٨٦٧	٦٥٨,١٥١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية:
١٧٧,٧٢٥	٢٢٠,٤٨٧	رواتب واجور وما في حكمها
٨٠,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	راتب مدير الجمعية
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	راتب محاسب الجمعية
١٨,٠٩٤	٣١,٥٤٠	التأمينات الاجتماعية
٨,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	ايجارات
٨٢,٤٣٠	٦٨,٦٣٢	مصروفات سفر وانتقال
٩,٤٩٧	٧٥٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٦,٦٨٦	٣,١٩٢	مصاريف بريد وهاتف
١٠,٧٧٤	٣٧,٧٣٨	مصاريف كهرباء ومياه
٢٦,٢٥٠	-	اتعاب مهنية
١٣٢,٢٢٠	١٥١,١٥٦	رسوم تجديد اقامات ورخص عمل
٢٤,٨٥٤	٢٢,٣٣١	تأمين طبي وعلاج
٩,٩٢٣	٨,٦٠٣	صيانة وإصلاح عامة
٩٤٧	٣,١٨٤	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٥٢,٠١٤	٢٤,٦٤٤	رسوم حكومية واشتراكات
١٧,٨٩٠	١٨,٥٥٠	دعاية واعلان
١٧,٤٠٠	-	عمولات وسمسة
٣٧,٢٥٧	٢٢,٢٨٦	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
١٢,٥٨٦	٥,٤٦٠	مصاريف اجتماع جمعية عمومية
١٧,٥٢٦	٥,١٦٢	ضيافة وحفلات
-	٤,٠٠٠	مصاريف بنكية
٦,٨٢٧	٣,٧٦٦	مصروفات أخرى
١٩٦,٥٨٠	٢٠٧,٩١١	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٣١٥	٦٣٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩٨٧,٧٩٥	١,٠٤١,٠٢٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٥) الزكاة الشرعية:

(١٥/أ) فيما يلي ملخص لعناصر الوعاء الزكوي عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٨٧٣,٥٨٩	٦٠٢,٢٧٤	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
-	-	المكون من المخصصات
٨٧٣,٥٨٩	٦٠٢,٢٧٤	صافي الربح المعدل
		يضاف إليه: -
١,٢١٥,٠٨٠	١,٦٥١,٤٦٠	رأس المال
٧٧٠,١٩٧	٩٤٠,٥٤٧	احتياطي نظامي
٧٦,١١٩	٧٦,١١٩	احتياطي عام
٢,٧٧٠,٩٦٠	٤,٠٣٠,٦٦٠	علاوة اصدار
٢,١٦٢	٢,١٦٢	عائد تعاملات
٤١٠,٤٤٥	١٦٦,٤٣٤	احتياطي بناء مقر
٣,٢٩٠,٣٢١	٣,٩٧١,٧٢٠	أرباح مبقاه
٢٨,٠٣٦	٢٨,٠٣٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٤٣٦,٩٠٩	١١,٤٦٩,٤١٢	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		يخصم منه: -
(٢,٦٧٩,١٥٩)	(٥,٢٤٧,٧٠٥)	مشروعات تحت التنفيذ
(٧٧٨,١٠٠)	(٦٢٣,٤٨٩)	صافي العقارات والآلات والمعدات
(٥,٩٨٥)	(٥,٣٥٥)	صافي الأصول غير الملموسة
(٧,٠٨٣,٢٧٢)	(٦,٨٣٩,٢٦١)	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
(١,١٠٩,٦٠٧)	(١,٢٤٦,٣٩٨)	وعاء الزكاة الشرعية
٢١,٨٤٠	١٥,٠٥٧	الزكاة الشرعية بواقع (٢.٥%) من صافي الربح

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

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

		(١٥/ب) حركة المخصص
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٨٤,٦٤٨	٢١,٨٤٠	رصيد المخصص بداية السنة
(٨٤,٦٤٨)	(٢١,٨٤٠)	المسدد خلال العام
٢١,٨٤٠	١٥,٠٥٧	المكون خلال السنة
٢١,٨٤٠	١٥,٠٥٧	رصيد المخصص نهاية السنة

(١٦) عام

- تم إعادة تبويب القوائم المالية المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٠/٠٦/٠٤م