



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

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

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

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٦٩٩  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦

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



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برياض الخبراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

---

<u>الصفحة</u>	<u>المــــــــــــــــرس</u>
٣- ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥- ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برياض الخبراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض برياض الخبراء والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض برياض الخبراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

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 بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أما آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ٢٤ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٤ إبريل ٢٠٢١ م.

## تقرير المراجع المستقل

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برياض الخبراء

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري 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 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. والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني، ونحافظ على نزعة الشك المبني 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 اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

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

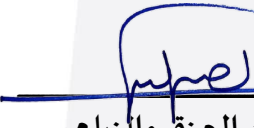
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه 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 أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها 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 و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
إبراهيم بن أحمد العزق  
ترخيص رقم ٤٠٢  
(١٤٢٩/٥/٩هـ)



التاريخ: ٨ شوال ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ٩ مايو ٢٠٢٢ هـ  
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٣٦٧,١٥٤	٧٣٣,٦٥٠	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٥٤,٤٨٦	٤١,٦٩٧	(٤)	المدينون التجاريون
٧٢٩,٥٧٠	١,٣٧٧,٩٢٥	(٥)	المخزون
٥٤,١٠٠	٦١,٤٢٥	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٠٥,٣١٠	٢,٢١٤,٦٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٢٨,٥٧٦	٨٦٣,٧٦٢	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات " بالصافي "
-	٣٨٨,٤٩٤		مشروعات تحت التنفيذ
٦٢٨,٥٧٦	١,٢٥٢,٢٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٨٣٣,٨٨٦	٣,٤٦٦,٩٥٣		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق المساهمين
			الالتزامات المتداولة
١٠٢,٧٤٦	١٦٠,٢٣٢	(٨)	الدائنون التجاريون
٧٤,٩٦٩	٧٤,٩٦٩		توزيعات عائد تعاملات
٣٩,٢٢٨	٢٥,٦٦٤	(٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١,٠٢٢	٣١,٠٢٢	(١٠)	مخصص الخدمات الاجتماعية
٧١,١٨٢	٥١,٨٥٥	(١١)	مخصص الزكاة
٣١٩,١٤٧	٣٤٣,٧٤٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٠,٠٠٠	٣٣,٥٠٠	(١٢)	مزايا ومنافع الموظفين
٢٠,٠٠٠	٣٣,٥٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٣٩,١٤٧	٣٧٧,٢٤٢		إجمالي الالتزامات
			حقوق المساهمين
٢,٣٣٧,٦٠٠	٢,٣٣٧,٦٠٠		رأس المال
١,٠٥٢,٧١٢	١,٠٥٢,٧١٢		احتياطي نظامي
١٦٧,٥٧٨	١٦٧,٥٧٨		احتياطي عام
(١,٠٦٣,١٥١)	(٤٦٨,١٧٩)		(خسائر) متراكمة
٢,٤٩٤,٧٣٩	٣,٠٨٩,٧١١		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٨٣٣,٨٨٦	٣,٤٦٦,٩٥٣		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
إجمالي	إجمالي		
٣,٩٢٠,٧٣٩	٢,٩٦٨,٧١٥	(١٣)	الإيرادات
(٣,٥٠٨,٠٨١)	(١,٩١٦,٦١٧)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
٤١٢,٦٥٨	١,٠٥٢,٠٩٨		مجمل الدخل من الأنشطة الرئيسية
			مصروفات الأعمال الرئيسية
(٦٥٢,٥٩٠)	(٥٢٥,٧٧٠)	(١٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٣٩,٩٣٢)	٥٢٦,٣٢٨		صافي دخل النشاط
٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠		إعانات راتب المدير التنفيذي
١٥٥,٦٤٠	٤٨,٤٩٩	(١٦)	إيرادات أخرى
(١٢,٢٩٢)	٦٤٦,٨٢٧	(١١)	صافي الدخل قبل الزكاة
(٧١,١٨٢)	(٥١,٨٥٥)		الزكاة
(٨٣,٤٧٤)	٥٩٤,٩٧٢		صافي الدخل بعد الزكاة
(٨٣,٤٧٤)	٥٩٤,٩٧٢		صافي الدخل الشامل للعام

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦٤٦,٨٢٧	(١٢,٢٩٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل قبل الزكاة
٩٥,٢٠٩	٧٩,٢٨٧	التعديلات للبنود غير النقدية
١٣,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات المكون من مخصص منافع ومزايا الموظفين
٧٥٥,٥٣٦	٨٦,٩٩٥	صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
١٢,٧٨٩	٩١,٢٦٤	المدينون التجاريون
(٦٤٨,٣٥٥)	٤٦٦,١٣٦	المخزون
(٧,٣٢٥)	(٤٧,٨٩٩)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٧,٤٨٦	(٧٤,٤٥٥)	الدائنون التجاريون
(١٣,٥٦٤)	٣٠,٥٣٢	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٤,٩٣٩)	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
(٧١,١٨٢)	(٥٥,٧٥٦)	المسدد من مخصص الزكاة
-	(٣٥,١٥٠)	المسدد من مخصص منافع ومزايا الموظفين
٨٥,٣٨٥	٤٥٦,٧٢٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٣٠,٣٩٥)	(١٥٨,٠٥٠)	النقد المدفوع لاضافة الممتلكات والألات والمعدات
(٣٨٨,٤٩٤)	-	النقد المدفوع مشروعات تحت التنفيذ
(٧١٨,٨٨٩)	(١٥٨,٠٥٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٦٣٣,٥٠٤)	٢٩٨,٦٧٨	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٣٦٧,١٥٤	١,٠٦٨,٤٧٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٣٣,٦٥٠	١,٣٦٧,١٥٤	النقد وما في حكمها في نهاية السنة



قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	(الخسائر المتراكمة)	احتياطي نظامي	احتياطي نظامي	راس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٧٨,٢١٣	(٩٧٩,٦٧٧)	١٦٧,٥٧٨	١,٠٥٢,٧١٢	٢,٣٣٧,٦٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٩ م
(٨٣,٤٧٤)	(٨٣,٤٧٤)	-	-	-	صافي الدخل
٢,٤٩٤,٧٣٩	(١,٠٦٣,١٥١)	١٦٧,٥٧٨	١,٠٥٢,٧١٢	٢,٣٣٧,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٤٩٤,٧٣٩	(١,٠٦٣,١٥١)	١٦٧,٥٧٨	١,٠٥٢,٧١٢	٢,٣٣٧,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٥٩٤,٩٧٢	٥٩٤,٩٧٢	-	-	-	صافي الدخل
٣,٠٨٩,٧١١	(٤٦٨,١٧٩)	١٦٧,٥٧٨	١,٠٥٢,٧١٢	٢,٣٣٧,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

**١. التكوين والنشاط:-**

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برياض الخبراء هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم ١٦٥ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٦/١١/٢٧ هـ وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة برقم ١٤٢٠.١١٣٥١٠ وتاريخ ١٤٤٠/١٢/١٧ هـ بلغ راس مال الجمعية ٢,٣٣٧,٦٠٠ ريال سعودي (عدد ٢٣٣٧٦ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي) ويقع المركز الرئيسي: رياض الخبراء – القصيم – المملكة العربية السعودية

**وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي**

- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
- تنمية القطاع الزراعي وتأمين مستلزماته وتسويق منتجاته بما في ذلك توفير المواد الزراعية وإستصلاح الأراضي الزراعية والعيادات البيطرية وإقامة المزارع النباتية والحيوانية المتخصصة والصناعات المرتبطة بها.
- تأمين البذور والأسمدة والمبيدات الزراعية.
- تأمين المحروقات.
- تأمين ورشة ميكانيكية لإصلاح وصيانة آلات الزراعة.
- تأمين مشروع دواجن وتأمين ثلاجات لحفظ إنتاج المحاصيل الزراعية.
- توفير جميع المستلزمات الصناعية والمعدات اليدوية.
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن إختصاص الجمعية.

**السنة المالية**

تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ وبناء عليه تكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ في يناير وتنتهي في ديسمبر من كل عام.

**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 للمحاسبين القانونيين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

**١/٢. العرف المحاسبي**

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

**٢/٢. استخدام التقديرات**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

**١/٢/٢. النقد وما في حكمه**

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

**٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى**

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

### ٣/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

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

المباني	%٤
الأثاث والمفروشات	%١٥
آلات ومعدات	%١٥
أجهزة مكتبية	%١٥
سيارات	%٢٥
أجهزة أمن وسلامة	%١٠
مظلة المستودع	%١٠

ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

### ٤/٢/٢. المخزون

يتم تسعير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل وذلك بإتباع طريقة متوسط الأسعار، ويتم أخذ مخصص للمخزون المتقادم وبطى الحركة.

### ٥/٢/٢. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

### ٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

### ٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

### ٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

### ٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٠/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات/المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. توزيع الأرباح

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

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في راس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (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.

١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٣/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠,٨٤٣	١٢٢,٣٣٩	النقدية بالصندوق
١,٠٠٧,٣٣٥	٤٧٣,٠٠٥	بنك الراجحي
٣٣٨,٩٧٦	١٣٨,٣٠٦	بنك الرياض
١,٣٦٧,١٥٤	٧٣٣,٦٥٠	

٤. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٤,٤٨٦	٤١,٦٩٧	العملاء
٥٤,٤٨٦	٤١,٦٩٧	

٥. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٢٩,٥٧٠	١,٣٧٧,٩٢٥	مكائن ومستلزمات زراعية
٧٢٩,٥٧٠	١,٣٧٧,٩٢٥	

٦. مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧,٥٠٠	-	ضمان بنكي
٤٠٠	٤٠٠	عهدة الكاشير
٤٣,٧٠٠	٦١,٠٢٥	موردين دفعات مقدمة
٢,٥٠٠	-	ذمم الموظفين
٥٤,١٠٠	٦١,٤٢٥	

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات " بالصافي "								
الأراضي	المباني	الأثاث والمفروشات	آلات ومعدات	أجهزة مكتبية	سيارات	أجهزة أمن	مظلة المستودع	الإجمالي
٨٠,٠٠٠	١,٥٣٣,٩٢١	٧٥,٦٤١	١٩٧,٥٢٢	٥٣,٥٠٢	٧٣٧,٠٣٠	٧٠,٥٠٠	١١٣,٠٥٧	٢,٨٦١,١٧٣
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م								
٣١٥,٠٠٠	-	-	-	٢,٢٧٠	-	١٣,١٢٥	-	٣٣٠,٣٩٥
الإضافات								
٣٩٥,٠٠٠	١,٥٣٣,٩٢١	٧٥,٦٤١	١٩٧,٥٢٢	٥٥,٧٧٢	٧٣٧,٠٣٠	٨٣,٦٢٥	١١٣,٠٥٧	٣,١٩١,٥٦٨
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م								
-	(١,٢٣٨,٣٤٩)	(٧٥,٢١٦)	(١٩٥,٦١٥)	(٥٢,٨٤٩)	(٦٥٤,٣٧٩)	(٢,٩٩٩)	(١٣,١٩٠)	(٢,٢٣٢,٥٩٧)
مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م								
-	(٦١,٣٥٧)	(٤٢٤)	(١,٩٠٦)	(٨٥٢)	(١٧,٤٠٠)	(٧,٦١٧)	(٥,٦٥٣)	(٩٥,٢٠٩)
إستهلاك العام								
-	(١,٢٩٩,٧٠٦)	(٧٥,٦٤٠)	(١٩٧,٥٢١)	(٥٣,٧٠١)	(٦٧١,٧٧٩)	(١٠,٦١٦)	(١٨,٨٤٣)	(٢,٣٢٧,٨٠٦)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م								
٣٩٥,٠٠٠	٢٣٤,٢١٥	١	١	٢,٠٧١	٦٥,٢٥١	٧٣,٠٠٩	٩٤,٢١٤	٨٦٣,٧٦٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م								
٨٠,٠٠٠	٢٩٥,٥٧٢	٤٢٥	١,٩٠٧	٦٥٣	٨٢,٦٥١	٦٧,٥٠١	٩٩,٨٦٧	٦٢٨,٥٧٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م								

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الدائنون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٢,٧٤٦	١٦٠,٢٣٢	الموردين
١٠٢,٧٤٦	١٦٠,٢٣٢	

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٩,٢٢٨	٢٢,٣٦٤	ضريبة القيمة المضافة
-	٣,٣٠٠	أوراق دفع
٣٩,٢٢٨	٢٥,٦٦٤	

١٠. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٥,٩٦١	٣١,٠٢٢	الرصيد في بداية السنة
(٤,٩٣٩)	-	المسدد خلال السنة
٣١,٠٢٢	٣١,٠٢٢	

١١. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٣٣٧,٦٠٠	٢,٣٣٧,٦٠٠	رأس المال
١,٠٥٢,٧١٢	١,٠٥٢,٧١٢	احتياطي نظامي
١٦٧,٥٧٨	١٦٧,٥٧٨	احتياطي عام
٣١,٠٢٢	٥١,٠٢٢	مخصصات مدورة
٧٤,٩٦٩	٧٤,٩٦٩	توزيع عائد معاملات
-	٢,٧٧٢	ديون مستحقة طويلة الأجل (أرصدة دائنة مدورة)
٧,٧٠٨	٦٦٠,٣٢٧	صافي الدخل المعدل
		يخصم
(٦٢٨,٥٧٦)	(١,٢٥٢,٢٥٦)	أصول غير متداولة
(٩٧٩,٦٧٧)	(١,٠٦٣,١٥١)	خسائر مبقاة
٢,٠٦٣,٣٣٦	٢,٠٣١,٥٧٣	الوعاء الزكوي
٢,٨٤٧,٢٦٢	٢,٠٧٤,١٨٢	الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
٧١,١٨٢	٥١,٨٥٥	مخصص الزكاة

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٥,٧٥٦	٧١,١٨٢	الرصيد في بداية السنة
٧١,١٨٢	٥١,٨٥٥	المكون خلال السنة
(٥٥,٧٥٦)	(٧١,١٨٢)	المسدد خلال السنة
٧١,١٨٢	٥١,٨٥٥	الرصيد في نهاية السنة

١٢. مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٥,١٥٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠	المكون خلال السنة
(٣٥,١٥٠)	-	المسدد خلال السنة
٢٠,٠٠٠	٣٣,٥٠٠	

١٣. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٠٥٤,٤٣٢	٣,٠٨١,٧٠١	إيرادات مبيعات
(١٣١,٦٥٠)	(١١٠,٨٢٠)	مردودات المبيعات
(٢,٠٤٣)	(٢,١٦٦)	الخصم المسموح به
٣,٩٢٠,٧٣٩	٢,٩٦٨,٧١٥	

١٤. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,١٩٥,٧٠٦	٧٢٩,٥٧٠	مخزون أول المدة
		يضاف
٢,٧٩٣,٣٨٧	٢,٣٨٨,٩١٠	المشتريات
٢٨٢,٠٨٩	١٨٤,٥٩٨	مصرفات التشغيل (١٤/١)
		(يخصم)
(٢١,٨٩٤)	(٧,٩٩٩)	مردودات المشتريات
(١١,٦٣٧)	(٥٣٧)	الخصم المكتسب
(٧٢٩,٥٧٠)	(١,٣٧٧,٩٢٥)	مخزون آخر المدة
٣,٥٠٨,٠٨١	١,٩١٦,٦١٧	



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض برياض الخبراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤/١) مصروفات التشغيل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤٩,٠٧٠	١٦٥,٧١٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٤٢٦	٤,١٩٧	صيانة سيارات
٢,٦٢٣	٢,٤٢٥	مواد ومستلزمات تشغيلية
٣,٧٦٩	-	تأمين سيارات
٢١,٥٩٩	١٢,١٤٩	مصاريف تشغيلية تحميل وتنزيل
٦٠٢	١١٤	محروقات تشغيلية للسيارات
٢٨٢,٠٨٩	١٨٤,٥٩٨	

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣١٧,٨٩٩	٢٣٣,٦٩٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٢١,٠٥٩	٢٤,٢٠٩	التأمينات الاجتماعية
١٠,٤٦٧	٦,٦٩٤	هاتف وبريد
٧٩,٢٨٧	٩٥,٢٠٩	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١١,٧٧١	٦,٤٢٧	صيانة وإصلاح
١٩,٢٩٧	١٥,٤١٨	محروقات وصيانة سيارات
١٥,٣٥٣	٢٦,٠٣٧	مصاريف بنكية
٢٧,٤٥٥	١٨,٣٩٥	كهرباء ومياه
٢,٩٧٦	٢,٦٦٤	قرطاسية ومطبوعات
٤٥٠	-	إيجار
١١٤,٢٣٨	٧٣,٨٣٨	رسوم حكومية وإشتراكات
٤,٩٨٤	٥,٩٥٠	مصاريف أخرى
٤,٦٧٥	٦,٠١٠	التأمين الطبي
٦,٦٧٠	٨,٨٧٥	سفر وانتقالات
٢,٤١٢	٥٧٩	ضيافة ونظافة
٤,٦٢٧	١,٧٧٣	دعاية وإعلان
٨,٩٧٠	-	غرامات وجزاءات
٦٥٢,٥٩٠	٥٢٥,٧٧٠	

١٦. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٩٨٧	-	إيرادات الورشة
١٧,٠٤٠	٢,٠٢٥	إيرادات بيع خردة
١٠٣,٤٥١	٣٢,١٥٠	ديون معدومة مستردة
٣١,١٦٢	١٤,٣٢٤	إيرادات أخرى
١٥٥,٦٤٠	٤٨,٤٩٩	

١٧. إعادة تبويب

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي

١٨. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٨ / ١٠ / ١٤٤٣ هـ الموافق ٠٩ / ٥ / ٢٠٢٢ م.