

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيصية

(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩هـ

مع تقرير مراجع الحسابات

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيصية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

صفحة

٢-١	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة المساهمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيضية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥)
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيضية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية ككل: تظهر بعض من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيضية كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ ونسنتح أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

- توجد أراضي مسجلة في حسابات الجمعية بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال في قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ وقد تم تقييمها من قبل مكتب تقييم غير معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع 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 المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:



تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الإخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

نایف أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٤٩٠



٢٥ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ
الموافق ٣ ديسمبر ٢٠١٨ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيصية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥)

قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
		٤	نقد وما في حكمه
٨٠,٣٠٩	٥,٠٥٤		مخزون
٧٨,٧٤٧	٤١,٥٩٨	٥	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٧٣	٣٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
١٥٩,٤٢٩	٤٧,٠٢٥		
			الأصول غير المتداولة
		٦	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٣١٣,٣٦٨	٢٩٣,٢٦٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣١٣,٣٦٨	٢٩٣,٢٦٥		
٤٧٢,٧٩٧	٣٤٠,٢٩٠		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
		٧	مخصص الزكاة
٥٢,٧٨١	٥٣,٧٣٤		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٨,٩٠٢		إجمالي الخصوم المتداولة
٥٢,٧٨١	٦٢,٦٣٦		
			الخصوم غير المتداولة
		٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٧٥٠	٦,٥٠٠		إجمالي الخصوم غير المتداولة
٣,٧٥٠	٦,٥٠٠		
			حقوق المساهمين
			رأس المال
			إحتياطي نظامي
١٨٠,٠٩٠	١٨٠,٠٩٠		إحتياطي عام
١٠,١٥٠	١٠,١٥٠		إحتياطي رأس مالي
٧٧,٩٣٧	٧٧,٩٣٧		إحتياطي تطوير إدارة
٦٨٤,٤٦٧	٦٨٤,٤٦٧		خسائر متراكمة
٩٣,٠٠٠	٩٣,٠٠٠		إجمالي حقوق المساهمين
(٦٢٩,٣٧٨)	(٧٧٤,٤٩٠)		
٤١٦,٢٦٦	٢٧١,١٥٤		
٤٧٢,٧٩٧	٣٤٠,٢٩٠		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنصيبة
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	إيضاح	
٤٩٤,٩٩٢	٥٣٩,٠١٢	٩	إيرادات
(٤٢٢,٣٦٢)	(٤٧٧,٨١٤)	١٠	تكلفة الإيرادات
<u>٧٢,٦٣٠</u>	<u>٦١,١٩٨</u>		مجمل الربح
(٢٣٤,٧٧٥)	(٢١١,٧٥٧)	١١	مصروفات عمومية وإدارية
<u>(١٦٢,١٤٥)</u>	<u>(١٥٠,٥٥٩)</u>		صافي دخل النشاط
٢,٤٠٠	٦,٤٠٠	١٢	إيرادات أخرى
(١٥٩,٧٤٥)	(١٤٤,١٥٩)		الدخل قبل الزكاة
<u>(٣,٩٨٦)</u>	<u>(٩٥٣)</u>	٧	الزكاة
<u>(١٦٣,٧٣١)</u>	<u>(١٤٥,١١٢)</u>		صافي (الخسارة)
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر:
			دخل شامل آخر
<u>(١٦٣,٧٣١)</u>	<u>(١٤٥,١١٢)</u>		إجمالي الدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنصيبة
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

المجموع	خسائر متراكمة	إحتياطي تطوير إدارة	إحتياطي رأس مالي	إحتياطي عام	الإحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
٤٢٢,٩٩٧	(٤٦٥,٦٤٧)	٩٣,٠٠٠	٦٨٤,٤٦٧	٧٧,٩٣٧	١٠,١٥٠	٢٣,٠٩٠	الرصيد في ١ محرم ١٤٣٨ هـ
١٥٧,٠٠٠	-	-	-	-	-	١٥٧,٠٠٠	توزيعات أرباح
(١٦٣,٧٣١)	(١٦٣,٧٣١)	-	-	-	-	-	صافي الخسارة
٤١٦,٢٦٦	(١٦٣,٧٣١)	٩٣,٠٠٠	٦٨٤,٤٦٧	٧٧,٩٣٧	١٠,١٥٠	١٨٠,٠٩٠	الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
(١٤٥,١١٢)	(١٤٥,١١٢)	-	-	-	-	-	صافي الخسارة
٢٧١,١٥٤	(٧٧٤,٤٩٠)	٩٣,٠٠٠	٦٨٤,٤٦٧	٧٧,٩٣٧	١٠,١٥٠	١٨٠,٠٩٠	الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيصية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩هـ
(بالريالات السعودية)

١٤٣٨هـ	١٤٣٩هـ	إيضاح	
(١٦٣,٧٣١)	(١٤٤,١٥٩)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الدخل قبل الزكاة
١٨,٥١٢	٢١,٢٠٣	٦	تعديلات لبنود غير نقدية استهلاك
٣,٧٥٠	٢,٧٥٠	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٧٨,٧٤٧)	٣٧,١٤٩	٥	تغيرات في رأس المال العامل مخزون
٣,١٧٢	.		مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
.	٨,٩٠٢		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٩٨٦	.	٧	الزكاة
(٢١٣,٠٥٨)	(٧٤,١٥٥)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٦,٧٥٤)	(١,١٠٠)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٥٦,٧٥٤)	(١,١٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٥٧,٠٠٠	.		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية رأس المال
١٥٧,٠٠٠	.		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١١٢,٨١٢)	(٧٥,٢٥٥)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٩٣,١٢١	٨٠,٣٠٩	٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٠,٣٠٩	٥,٠٥٤		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيضية (جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١- معلومات عامة

١.١ نبذة عن الجمعية:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيضية هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم ١٥ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية بتاريخ ٢٦ محرم ١٣٨٤ هـ (الموافق ٦ يونيو ١٩٦٤ م).

يتمثل غرض الجمعية في بيع المواد الغذائية

رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ١٨٠,٠٩٠ ريال مقسم إلى عدد ١٨,٠٠٩ سهم قيمة السهم ١٠ ريال

يقع المركز الرئيسي للجمعية في: النيضية - حائل - المملكة العربية السعودية

١-٢ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١٤٣٩/٠١/٠١ هـ - حتى ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ.

٢- أسس الإعداد

٢-١ الالتزام بالمعايير

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسية.

٢-٤ إستخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك على المبالغ والأرصدة الظاهرة في القوائم المالية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية

أ- مخصص مخزون متقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالتدريج الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

ب- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والالات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

٣-١ نقد وما في حكمه

يكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتوفرة للجمعية بدون أي قيود.

٣-٢ مخزون

- المخزون عبارة عن مواد غذائية

- يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنه.

- في حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

- يتم تقييم المخزون في الطريق بالتكلفة، ويتم تقييم المتاجر وقطع الغيار بالتكلفة، نالصا: أي مخصص للمخزون البطيء الحركة.

- تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الانتاج الاضائية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

٣-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. وتتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسلة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهريا من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

٣-٤ ذمم دائنة تجارية ومستحقات

يتم قيد المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير.

٣-٥ مخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الالتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣-٦ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

٣-٧ الهبوط في القيمة

أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلاً للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

٣-٨ الزكاة

تخضع الجمعية للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

٣-٩ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أثناء قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمتزاهها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للجمعية سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشو الحق في استلامها.

٣-١٠ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

٣-١١ توزيعات أرباح

وفقاً لنص المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:-

- * (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- * مبلغ لا يزيد (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كرصيد كنسبة المساهمة في رأس المال
- * مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الإجتماعية.
- * مع مراعاة ما قد تقرره الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام. تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة.

٣-١٢ الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الإجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

٣-١٣ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل بطريقة التوسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-١٤ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيضية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩هـ
(بالريالات السعودية)

٤- نقد وما في حكمه

<u>٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩هـ</u>	<u>٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨هـ</u>
١,٣٢٣	١,٣٦٠
٣,٧٣١	٧٨,٩٤٩
<u>٥,٠٥٤</u>	<u>٨٠,٣٠٩</u>

نقد في الصندوق
نقد لدى البنك - حسابات جارية

٥- المخزون

<u>٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩هـ</u>	<u>٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨هـ</u>
٤١,٥٩٨	٧٨,٧٤٧
<u>٤١,٥٩٨</u>	<u>٧٨,٧٤٧</u>

مخزون مواد غذائية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنصيبة
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٦- مستلزمات وآلات ومعدات

التكلفة:
الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
إضافات
الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

المجموع	الأثاث	سيارات	أراضى
٣٣٢,٨٤٩	٣٣,٥٣٨	-	٢٠٠,٠٠٠
١,١٠٠	-	١,١٠٠	-
٣٣٣,٩٤٩	٣٣,٥٣٨	١,١٠٠	٢٠٠,٠٠٠

الإستهلاك المتركم:

الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
إضافات
الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

١٩,٤٨١	٣,١٥٦	-	-
٢١,٢٠٣	٥,١٩٦	-	-
٤٠,٦٨٤	٨,٣٥٢	-	-

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٣١٣,٣٦٨	٣٠,٣٨٢	-	٢٠٠,٠٠٠
٢٩٣,٦٦٥	٢٥,١٨٦	١,١٠٠	٢٠٠,٠٠٠

١- تم تحميل الإستهلاك كما يلي:

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	إيضاح
١٨,٧٣٠	٥٢,٦٩٢	-
١٢,٤٧٨	٤٦,٨١٢	١,١٠٠

عمومية وإدارية

١٨,٥١٢	٢١,٢٠٣	١١
١٨,٥١٢	٢١,٢٠٣	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنصيبة
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٧- الزكاة

أ- المحمل للسنة
(١) تتكون الزكاة مما يلي:

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	المحمل للسنة
٩٥٣	٢٤,٨٢٨	

(٢) فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي:

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
٤١٦,٢٦٦	٧١٧,٥٥٤	رصيد حقوق المساهمين
٥٦,٥٣١	٣٣٦,٤١٨	المخصصات في بداية السنة
(١٤١,٤٠٩)	(٦٠,٤٥٣)	صافي الدخل المعدل "يخصم"
(٢٩٣,٢٦٥)	-	أصول غير متداولة
٣٨,١٢٣	٩٩٣,٥١٩	الوعاء الزكوي

ب- الزكاة المستحقة

يتم تحليل الحركة في الزكاة المستحقة كما يلي :

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
٥٢,٧٨١	٤٨,٧٩٥	الرصيد في بداية السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٩٥٣	٣,٩٨٦	المحمل للسنة
٥٣,٧٣٤	٥٢,٧٨١	الرصيد في نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

- لم تقم الجمعية بتقديم الإقرار الزكوي عن السنوات السابقة للهيئة العامة للزكاة والدخل

٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
٣,٧٥٠	-	الرصيد في بداية السنة
٢,٧٥٠	٣,٧٥٠	المحمل خلال السنة
٦,٥٠٠	٣,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيصية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٩ - الإيرادات

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	
٤٩٤,٩٩٢	٥٣٩,٠١٢	إيرادات مبيعات
٤٩٤,٩٩٢	٥٣٩,٠١٢	

١٠ - تكلفة الإيرادات

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	
-	٧٨,٧٤٧	مخزون أول العام
٥٠١,١٠٩	٤٤٠,٦٦٥	المشتريات
(٧٨,٧٤٧)	(٤١,٥٩٨)	يخصم / مخزون اخر العام
٤٢٢,٣٦٢	٤٧٧,٨١٤	

١١ - مصروفات عمومية وإدارية

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	
١٤٤,٦٣٢	١١٠,٠١٥	تكاليف موظفين
٢١,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	إيجارات
-	٣٠٠	مصروفات سفر
٢,٣٥٥	١,٢٦٦	ضيافة ونظافة
١٨,٥١٢	٢١,٢٠٣	استهلاك
٢,٠٠٠	١,٠٠٠	رسوم وإشتراكات
١٠,٨٢٨	٢٣,٥٤١	كهرباء ومياه وهاتف
١٠,٦٠٣	١,٣٨٤	صيانة وإصلاح
٦,٣٧٥	٩,٠٧٧	بضاعة تالفة
٧٥٢	٢,٣٧٥	محروقات
٣,٧٥٠	٢,٧٥٠	مخصص نهاية الخدمة
١٣,٩٦٨	٢,٨٤٦	أخرى
٢٣٤,٧٧٥	٢١١,٧٥٧	

١٢ - الإيرادات الأخرى

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	
٢,٤٠٠	٦,٤٠٠	إيجارات
٢,٤٠٠	٦,٤٠٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنصيصة
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ.
(بالريالات السعودية)

١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للجمعية. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة، وخصوم أخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

إن الجدول التالي يبين التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان للبنود الرئيسية من قائمة المركز المالي.

	١٤٣٩ هـ	١٤٣٨ هـ
أرصدة البنك	٥,٠٥٤	٨٠,٣٠٩
أصول متداولة أخرى	٩٣,٢٢٠	٧٨,٧٤٧
	<u>٩٨,٢٧٤</u>	<u>١٥٩,٠٥٦</u>

مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الشركة هي بالريال السعودي. نتيجة لثبات سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر العملة.

القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. تتعلق المخاطر التي تواجهها الجمعية بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عاتمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها الجمعية ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الائتمانية، للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم جميع الأدوات المالية للجمعية بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية للجمعية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في _____.