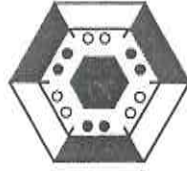


الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيصية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٥)
النيصية – حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ١٤٣٨/١٢/٢٩هـ
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

رقم الصفحة	المحتويات
١٧/٣-١٧/١	١- تقرير مراجع الحسابات المستقل
١٧/٤	٢- قائمة المركز المالي في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ
١٧/٥	٣- قائمة الدخل عن السنة المالية من ١٤٣٨/١/١ هـ حتى ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ
١٧/٦	٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ
١٧/٧	٥- قائمة التغير في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ
١٧/١٧-١٧/٨	٦- إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيصية
(جمعية تعاونية)
النيصية - حائل - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية ("التعاونية متعددة الأغراض بالنيصية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٣٨ هـ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

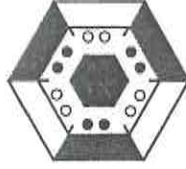
وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، أن القوائم المالية ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيصية كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٣٨ هـ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أساس الرأي المتحفظ

- لم نحصل على مصادقة مباشرة من البنك الأهلي التجاري لحسابات الشركة لديه في تاريخ المركز المالي وعليه لم نتمكن من التأكد من أنه لا يوجد التزام إضافي على الشركة تجاه البنك أو الغير.
- توجد أراضي مسجلة في حسابات الجمعية بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال في قائمة المركز المالي كما في ٢٩/١٢/١٤٣٨ هـ، وقد تم تقييمها داخلياً من خلال لجنة مشكلة من إدارة الجمعية.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.



مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء 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.

مسئوليات 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، سواء 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 الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة 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

تحفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

نايف احمد تيسير ابراهيم
ترخيص رقم ٤٩٠



٨ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ
الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ م

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالنيصية

جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)

النيصية - حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ

العملة المستخدمة : الريال السعودي

<u>الأصل</u>	<u>ول</u>	<u>ايضاح</u>	<u>١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ</u>	<u>١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ</u>
<u>الأصل</u>	<u>ول المتداول</u>			
النقود	(٣)	٨٠,٣٠٩	١٩٣,١٢١	
المخزون	(٤)	٧٨,٧٤٧	٠	
الأرصدة المدينة الأخرى		٣٧٣	٣,٥٤٥	
إجمالي الأصول المتداولة		١٥٩,٤٢٩	١٩٦,٦٦٦	
<u>الأصل</u>	<u>ول غير المتداولة</u>			
تكلفة الأصول الثابتة		٣٣٢,٨٤٩	٢٧٦,٠٩٥	
(-) مجمع الإستهلاك		(١٩,٤٨١)	(٩٦٩)	
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٣١٣,٣٦٨	٢٧٥,١٢٦	
اجمالي الأصول غير المتداولة		٣١٣,٣٦٨	٢٧٥,١٢٦	
اجمالي الأصول		٤٧٢,٧٩٧	٤٧١,٧٩٢	
<u>الخصوم</u>	<u>وحقوق المساهمين</u>			
<u>الخصوم المتداولة</u>				
مخصص الزكاة الشرعية	(٦)	٥٢,٧٨١	٤٨,٧٩٥	
إجمالي الخصوم المتداولة		٥٢,٧٨١	٤٨,٧٩٥	
<u>الخصوم غير المتداولة</u>				
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٧)	٣,٧٥٠	٠	
اجمالي الخصوم غير المتداولة		٣,٧٥٠	٠	
<u>حقوق المساهمين</u>				
رأس المال		١٨٠,٠٩٠	٢٣,٠٩٠	
إحتياطي نظامي		١٠,١٥٠	١٠,١٥٠	
إحتياطي عام		٧٧,٩٣٧	٧٧,٩٣٧	
إحتياطي رأسمالي		٦٨٤,٤٦٧	٦٨٤,٤٦٧	
إحتياطي تطوير إدارة		٩٣,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	
الأرباح (الخسائر) المبقاة		(٦٢٩,٣٧٨)	(٤٦٥,٦٤٧)	
اجمالي حقوق المساهمين		٤١٦,٢٦٦	٤٢٢,٩٩٧	
اجمالي حقوق المساهمين والخصوم		٤٧٢,٧٩٧	٤٧١,٧٩٢	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيصية
جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)
النيصية - حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل

للسنة المالية من ١٤٣٨/١/١ هـ حتى ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ

العملة المستخدمة : الريال السعودي

<u>١٤٣٧ هـ</u>	<u>١٤٣٨ هـ</u>	<u>ايضاح</u>	
.	٤٩٤,٩٩٢		الإيرادات
			" يخصم "
.	(٤٢٢,٣٦٢)	(٨)	تكاليف الإيرادات
.	٧٢,٦٣٠		مجموع الربح
			<u>" يخصم " مصروفات الأعمال الرئيسية:</u>
(٢٥,٢٢٤)	(٢٣٤,٧٧٥)	(٩)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٥,٢٢٤)	(١٦٢,١٤٥)		صافي الدخل من الأعمال الرئيسية
			<u>يضاف / يخصم " نتائج الأعمال الأخرى</u>
.	٢,٤٠٠	(١٠)	الإيرادات الأخرى
(٢٥,٢٢٤)	(١٥٩,٧٤٥)		صافي الدخل قبل الزكاة
			<u>" يخصم "</u>
(٤,٩١٧)	(٣,٩٨٦)		مخصص الزكاة الشرعية
(٣٠,١٤١)	(١٦٣,٧٣١)		صافي الدخل

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيصية
جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)
النيصية - حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ

العملة المستخدمة : الريال السعودي

<u>١٤٣٧ هـ</u>	<u>١٤٣٨ هـ</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
		<u>تسوية نتيجة أعمال العام : -</u>
		صافي الدخل
(٣٠,١٤١)	(١٦٣,٧٣١)	تعديلات لبنود غير نقدية : -
٩٦٩	١٨,٥١٢	(+) استهلاكات الأصول الثابتة
٠	٣,٧٥٠	(+) المكون من مخصصات نهاية الخدمة
٤,٩١٧	٣,٩٨٦	(+) مخصص الزكاة
(٢٤,٢٥٥)	(١٣٧,٤٨٣)	صافي الدخل بعد اضافة البنود غير النقدية
		<u>التغير في الأصول والخصوم المتداولة</u>
		المخزون
٠	(٧٨,٧٤٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٣,٥٤٥)	٣,١٧٢	صافي التغير في الأصول والخصوم المتداولة
(٣,٥٤٥)	(٧٥,٥٧٥)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(٢٧,٨٠٠)	(٢١٣,٠٥٨)	<u>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :</u>
		إضافات الموجهات الثابتة
(٧٦,٠٩٥)	(٥٦,٧٥٤)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
(٧٦,٠٩٥)	(٥٦,٧٥٤)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</u>
		رأس المال
٠	١٥٧,٠٠٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٠	١٥٧,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية خلال العام
(١٠٣,٨٩٥)	(١١٢,٨١٢)	رصيد النقدية في أول العام
٢٩٧,٠١٦	١٩٣,١٢١	رصيد النقدية في نهاية العام
١٩٣,١٢١	٨٠,٣٠٩	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيصية
جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)

النيصية - حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين

السنة المالية المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٣٨ هـ

العملة المستخدمة : الريال السعودي

<u>الإجمالي</u>	<u>الأرباح والخسائر</u>	<u>إحتياطي تطوير إدارة</u>	<u>إحتياطي رأسمالي</u>	<u>إحتياطي عام</u>	<u>إحتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	
٤٥٣,١٣٨	(٤٣٥,٥٠٦)	٩٣,٠٠٠	٦٨٤,٤٦٧	٧٧,٩٣٧	١٠,١٥٠	٢٣,٠٩٠	الرصيد في ١/٠١/١٤٣٧ هـ
(٣٠,١٤١)	(٣٠,١٤١)	٠	٠	٠	٠	٠	صافي دخل العام ١٤٣٧ هـ
٤٢٢,٩٩٧	(٤٦٥,٦٤٧)	٩٣,٠٠٠	٦٨٤,٤٦٧	٧٧,٩٣٧	١٠,١٥٠	٢٣,٠٩٠	الرصيد في ١٢/٣٠/١٤٣٧ هـ
١٥٧,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	١٥٧,٠٠٠	إضافات على رأس المال
(١٦٣,٧٣١)	(١٦٣,٧٣١)	٠	٠	٠	٠	٠	صافي دخل العام ١٤٣٨ هـ
٤١٦,٢٦٦	(٦٢٩,٣٧٨)	٩٣,٠٠٠	٦٨٤,٤٦٧	٧٧,٩٣٧	١٠,١٥٠	١٨٠,٠٩٠	الرصيد في ١٢/٢٩/١٤٣٨ هـ

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيضية
جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية :

الاسم: الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنيضية.
المركز الرئيسي : منطقة حائل - النيضية - المملكة العربية السعودية
الترخيص: تأسست الجمعية بموجب نظام الجمعيات التعاونية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٢٦) وتاريخ ١٣٨٢/٦/٢٥ هـ برقم (١٥) وتاريخ ١٣٨٤/١/٢٦ هـ.

رأس المال :

بلغ رأس المال في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ مبلغ وقدره ١٨٠.٠٩٠ ريال وهو عبارة عن عدد ١٨.٠٠٩ سهم بواقع ١٠ ريال للسهم الواحد.

النشاط : تعاونية متعددة الأغراض.

٢-١- فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١٤٣٨/١/١ هـ - حتى ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ .

٢ - السياسات المحاسبية والعرف المحاسبي:

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

٢-١- تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل أصولها ومطلوباتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٢-٢- الأصول الثابتة:-

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت . حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها ، وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الدخل ضمن الدخل من الأعمال الرئيسية.

٣-٢- الأصول غير الملموسة :

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الدخل ضمن الدخل من الأعمال الرئيسية ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٤-٢- مشروعات تحت الإنشاء :

تتضمن تكاليف المشروعات تحت الإنشاء - التكاليف الفعلية التي تزهل الأصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت الإنشاء لحين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك إظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الأصول الثابتة ويتم البدء باحتساب استهلاك لها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنصيبة
جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ

٥.٢- تحقق الإيرادات :

تتحقق الإيرادات بالجمعية بالبيع الفعلي للعملاء وتسليم البضاعة لهم وتحرير فاتورة مبيعات خلال العام ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٦.٢- المخزون :

يتمثل المخزون في مخزون الأدوات الزراعية والمبيدات ومستلزمات الري.

٧.٢- الاستثمارات :

تعرض الاستثمارات وفق مايلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية إحداهن تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي .

ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الدخل بعد ربح العمليات .

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية إحداهن تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .

أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداهن تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً كانت نسبة الاستثمار .

وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .

ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .

ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبند مستقل في قائمة الدخل بعد ربح العمليات .

٨.٢- تسعير المخزون :

تتبع الجمعية سياسة التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل.

٩.٢- الذمم المدينة والدائنة :

تتم مراجعة الذمم المدينة والدائنة والتأكد من أرصدها الدفترية الظاهرة بالقوائم المالية .

١٠.٢- المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المؤسسة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنصيبة
جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ

١١.٢- مخصص نهاية الخدمة:

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة طبقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

١٢.٢- العملات الأجنبية :

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والمطلوبات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة في نهاية السنة المالية.

١٢-١٣- الاحتياطي النظامي :

• تمشياً مع نظام الجمعيات التعاونية فإنه يتم تجنيد ٢٠% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي ولم يتم احتساب احتياطي نظامي للعام الحالي نظراً لأن الجمعية حققت صافي خسائر للعام الحالي .

١٤.٢- مخصص الزكاة :

يتم احتساب واثبات مخصص الزكاة وفقاً لنظام مصلحة الزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية وقد تم الإفصاح عن مخصص الزكاة لهذا العام ضمن الإيضاحات ، وتم عرضه بقائمة المركز المالي في بند مستقل ضمن المطلوبات المتداولة تحت مسمى مخصص الزكاة بقائمة الدخل في بند مستقل قبل صافي الدخل بمسمى مخصص الزكاة. تتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتعلق بالتغيرات المحاسبية.

١٥.٢- توزيع الأرباح

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

- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال عندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- مبلغ لا يزيد (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الإجتماعية.
- مع مراعاة ماقره تفرره 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.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنصيبة
جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ

١٦-٢- الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الشؤون الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

١٧-٢- عقود إيجار تشغيلية :

تصنف عقود الإيجار كعقود رأسمالية إذا ما ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى الجمعية ، بينما تصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجارية تشغيلية .
يتم الاعتراف بالموجودات المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالية كموجودات الجمعية باستخدام القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للموجودات عند بدء الإيجار أيهما أقل .
تُحْمَل تكاليف التمويل ، التي تمثل الفرق بين إجمالي التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للموجودات عند بدء الإيجار ، أيهما أقل على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار للوصول إلى معدل عائد دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات لكل فترة محاسبية .
تُحْمَل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة

١٨-٢- إثباتات المصروفات العمومية والإدارية:

• يتم إثباتات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالادارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة كمصاريف عمومية وإدارية.

١٩-٢- النقد والنقد المماثل :

- لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير من قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

٢٠-٢- عام :

- تم تقريب القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالنيصية
جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)
النيصية - حائل - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ

(٣) - النقد

<u>١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ</u>	<u>١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ</u>	
ريال	ريال	الصندوق
٠	١,٣٦٠	البنك الأهلي التجاري
١٩٣,١٢١	٧٨,٩٤٩	
<u>١٩٣,١٢١</u>	<u>٨٠,٣٠٩</u>	

(٤) - المخزون

<u>١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ</u>	<u>١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ</u>	
ريال	ريال	مخزون تموينات
٠	٧٨,٧٤٧	
٠	٧٨,٧٤٧	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنصيبة

جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)

النصيبة - حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ

(٥) - الأصول الثابتة

الرصيد	مجموع الاستهلاك				التكلفة		النسبة	البيان
	١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ	١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ	إهلاك العام	١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ	الإضافات	١٤٣٨/١/٠١ هـ		
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	الأراضي
٤٦,٩٥٠	٥٢,٦٩٢	٦,١٠٩	٥,٧١٤	٣٩٥	٥٨,٨٠١	٤٧,٣٤٥	%١٠	الأثاث والمفروشات
٢١,٩١٤	١٨,٧٣٠	٦,٢٨٠	٥,٨١٤	٤٦٦	٢٥,٠١٠	٢٢,٣٨٠	%٢٥	مكينات
٣,٢٨٠	١١,٥٦٤	٣,٩٣٦	٣,٨٦٦	٧٠	١٥,٥٠٠	٣,٢٥٠	%٢٥	حاسب آلي وطابعات
٢,٩٨٢	٣,٣٨٢	٣,١٥٦	٣,١١٨	٣٨	٣٣,٥٣٨	٣,٠٢٠	%١٥	الأجهزة الكهربائية
٢٧٥,١٢٦	٣١٣,٣٦٨	١٩,٤٨١	١٨,٥١٢	٩٦٩	٣٣٢,٨٤٩	٢٧٦,٠٩٥		الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالنيضية
جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)
النيضية - حائل - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٩/١٢/١٤٣٨ هـ

(٦) مخصص الزكاة

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	
(٢٥,٢٢٤)	(١٥٩,٧٤٥)	صافي الدخل وفقا لقائمة الدخل
.	٣,٧٥٠	تعديلات على صافي الدخل :
(٢٥,٢٢٤)	(١٥٥,٩٩٥)	مخصصات محملة على الفترة
		صافي الدخل المعدل
		<u>احتساب الزكاة :</u>
٢٣,٠٩٠	١٨٠,٠٩٠	رأس المال
١٠,١٥٠	١٠,١٥٠	إحتياطي نظامي
٧٧,٩٣٧	٧٧,٩٣٧	إحتياطي عام
٦٨٤,٤٦٧	٦٨٤,٤٦٧	إحتياطي رأسمالي
٩٣,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	إحتياطي تطوير إدارة
٤٣,٨٧٨	٤٨,٧٩٥	مخصص الزكاة المرحل
٩٣٢,٥٢٢	١,٠٩٤,٤٣٩	الإجمالي
		يخصم :
(٢٧٥,١٢٦)	(٣١٣,٣٦٨)	صافي الأصول الثابتة
(٤٣٥,٥٠٦)	(٤٦٥,٦٤٧)	الخسائر المرحلة
(٢٥,٢٢٤)	(١٥٥,٩٩٥)	صافي الدخل المعدل
١٩٦,٦٦٦	١٥٩,٤٢٩	وعاء الزكاة الشرعية
٤,٩١٧	٣,٩٨٦	الزكاة الشرعية ٢.٥%
		<u>حركة المخصص :</u>
٤٣,٨٧٨	٤٨,٧٩٥	رصيد المخصص في أول العام
.	.	المسدد خلال العام
٤,٩١٧	٣,٩٨٦	المخصص المكون خلال العام
٤٨,٧٩٥	٥٢,٧٨١	رصيد مخصص الزكاة آخر العام
		<u>الموقف الزكوي:</u>

- لم تقم الجمعية بفتح ملف زكوي بالهيئة العامة للزكاة والدخل و بالتالي لم تقم الجمعية بتقديم الإقرارات الزكوية للأعوام السابقة.

- قد لا يتطابق مخصص الزكاة المحتسب بعاليه مع مخصص الزكاة المحتسب وفقاً للنماذج التي تقدم للهيئة العامة للزكاة والدخل.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالنيصية
جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)
النيصية - حائل - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٩/١٢/١٤٣٨ هـ

(٧) - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>١٤٣٧ هـ</u>	<u>١٤٣٨ هـ</u>	
<u>ريال</u>	<u>ريال</u>	
.	.	الرصيد اول العام
.	٣,٧٥٠	المكون خلال العام
.	٣,٧٥٠	الرصيد آخر العام

(٨) تكلفة الإيرادات

<u>١٤٣٧ هـ</u>	<u>١٤٣٨ هـ</u>	
<u>ريال</u>	<u>ريال</u>	
.	٥٠١,١٠٩	المشتريات
.	(٧٨,٧٤٧)	يخصم:
.	٤٢٢,٣٦٢	مخزون آخر العام

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالنيصية
جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)
النيصية - حائل - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٩/١٢/١٤٣٨ هـ

(٩) المصروفات العمومية والإدارية

<u>١٤٣٧ هـ</u>	<u>١٤٣٨ هـ</u>	
<u>ريال</u>	<u>ريال</u>	
٠	١٤٤,٦٣٢	رواتب وأجور
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	إيجارات
٠	١٠,٦٠٣	صيانة عامة
٠	٢,١٧٤	مستلزمات عمال
٠	٣,٦٧٥	دعاية و إعلان
٠	١٠,٨٢٨	كهرباء ومياه وهاتف
٠	٢,٠٠٠	رسوم و اشتراكات
٠	٣,٧٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٦١	٤١٨	قرطاسيه ومطبوعات
٢٥	٦٩٧	رسوم بنكية
١,١٦٩	٢,٣٥٥	ضيافة ونظافة
٠	٦,٣٧٥	بضاعة تالفة
٠	٧٥٢	محروقات
٠	٢,٠٠٤	مصروفات متنوعة
٠	٥,٠٠٠	مصروفات إدارية
٩٦٩	١٨,٥١٢	إستهلاكات الأصول الثابتة
<u>٢٥,٢٢٤</u>	<u>٢٣٤,٧٧٥</u>	

(١٠) الإيرادات الأخرى

<u>١٤٣٧ هـ</u>	<u>١٤٣٨ هـ</u>	
<u>ريال</u>	<u>ريال</u>	
٠	٢,٤٠٠	إيجارات
٠	٢,٤٠٠	
<u>٠</u>	<u>٢,٤٠٠</u>	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالنصيبة
جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ

١١- إدارة المخاطر

مخاطر السيولة :

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشونها .

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للجمعية من الموردين والداننون ومخصص الزكاة وأرصدة داننة أخرى من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان :

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية .

والجمعية ليست معرضة لمخاطر ائتمان عالية في أرصدة العملاء .
فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقد في الصندوق ولدى البنوك والموجودات الأخرى فإن تعرض الجمعية للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

مخاطر أسعار الفائدة :

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية ، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة لعدم ارتباط موجوداتها ومطلوباتها بأسعار الفائدة .
وتعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الجمعية عن طريق مراقبة أسعار الفائدة في العملات المسجلة بها موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها فائدة.

مخاطر العملات :

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية ان الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية .
لم تقم الجمعية بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي خلال السنة ، وحيث أن سعر الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي ثابت فإنه لا يوجد تأثير جوهري للتغير في سعر الدولار إن وجد.

١٢- القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمها وملء إرادتهما على أساس تجاري.

تتكون الموجودات المالية للجمعية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والأصول الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من الموردين والداننون والمطلوبات الأخرى .
لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية .