

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
حائل- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٢٠) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة لأمور المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة ككل: تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم نحصل على مصادقات مباشرة من بعض البنوك لحسابات الجمعية لديها للتأكد من صحة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وللتأكد من انه لا يوجد أي التزامات على الجمعية تجاه هذه البنوك او الغير
- لم نحصل على مصادقات للتأكد من رصيد الأرصدة المدينة و اطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م .

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 فينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية، وكذلك هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها 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.

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد 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، وتعد 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، ومسئولياتنا 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 لراينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، 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 فيما عدى الآثار المحتملة في أساس الرأي المتحفظ، 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.

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



الدمام - المملكة العربية السعودية
٢٨ محرم ١٤٤٢ هـ
١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٨٥)

قائمة المركز المالي
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	الأصول
٤,٨٨٥,٢٢٧	٤,٧٨٤,٢٨٠	٤	الأصول المتداولة
٧٥٨,٠٧٤	٢٥٨,٤٨٣	٥	نقد وما في حكمه
٥٨,٩٦٣	٥٥,٩٦٣	٦	ذمم مدينة تجارية
٢٥,٦٨١	٢٨,٦٠٣	٧	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٥,٧٠٠	٢٩٠,٣٤٥	٨	المخزون
٥,٧٣٣,٦٤٥	٥,٤١٧,٦٧٤		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الأصول المتداولة
١٩,٠٠٨,٨٩٢	١٧,٧٨٣,٧٢٥	٩	الأصول غير المتداولة
١٩,٠٠٨,٨٩٢	١٧,٧٨٣,٧٢٥		ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٢٤,٧٤٢,٥٣٧	٢٣,٢٠١,٣٩٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
١٠٩,٩٦٥	٢٠٥,٦٣٩	١٠	الخصوم وحقوق المساهمين
٣٨٧,٥٨٧	٤٤٣,١٤٣	١١	الخصوم المتداولة
١٧٦,٢١٨	٢,٩٩٠,٢٣٢	١٢	مخصص الزكاة الشرعية
٦٧٣,٧٧٠	٣,٦٣٩,٠١٤		مخصص الخدمات الإجتماعية
			مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
			إجمالي الخصوم المتداولة
٥٧٣,٩٣٧	١١٥,٨٩١	١٣	الخصوم غير المتداولة
٥٧٣,٩٣٧	١١٥,٨٩١		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي الخصوم غير المتداولة
٦٤٦,٥٠٠	٦٣٩,٢٥٠		حقوق المساهمين
٤,٥٧٨,٢٦٥	٤,٣٨٧,٦٤٠		رأس المال
-	٦,٤٠٠		إحتياطي نظامي
٤,٨٣٨,٧٧٥	٤,٦٨١,٨٦٤		علاوة الإصدار
٢٣٦,٥٨٤	.		الإحتياطي العام
٢٧٧,٩١١	٤٨٢,٩١١		إحتياطي بناء مقر
٩٨٥,٨٩٦	٣٤٦,٢٨١		إحتياطي اعانة فنية
١١,٩٣٠,٨٩٩	٨,٩٠٢,١٤٨		ارباح اسهم
٢٣,٤٩٤,٨٣٠	١٩,٤٤٦,٤٩٤		ارباح مبقاة
٢٤,٧٤٢,٥٣٧	٢٣,٢٠١,٣٩٩		إجمالي حقوق المساهمين
			إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مقبول

Handwritten signature and stamp area.



Handwritten signature and stamp area.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٨٥)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
٢,٤٤٣,٨٤١	٣,٣٨٢,٤١٨	١٤	إيرادات
(٢٧٧,٦١١)	(٣٧٦,٦١١)	١٥	تكلفة الإيرادات
٢,١٦٦,٢٣٠	٣,٠٠٥,٨٠٧		مجمل الربح
(٧٣,٩٠٦)	(١٣١,٤٣١)	١٦	مصروفات بيع وتسويق
(١,٠١٨,٩٨٩)	(١,٨٧٦,٦٧٦)	١٧	مصروفات عمومية وإدارية
١,٠٧٣,٣٣٥	٩٩٧,٧٠٠		صافي دخل النشاط
.	٢٥,٠٠٠		إيرادات سنوات سابقة
٢٨,٥٠٠	٥١,٠٠٠	١٨	إيرادات أخرى
١,١٠١,٨٣٥	١,٠٧٣,٧٠٠		الدخل قبل الزكاة
(١٠٩,٩٦٥)	(٢٠٥,٦٣٩)	١٠	الزكاة
٩٩١,٨٧٠	٨٦٨,٠٦١		صافي الدخل
.	.		بنود الدخل الشامل الآخر:
٩٩١,٨٧٠	٨٦٨,٠٦١		دخل شامل آخر
			إجمالي الدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بجائل

(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٧٥)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

التقديرات في حقوقي ديسمبر ٢٠١٩

(بالديناريات السعودية)

إيضاح

الرصيد في ٢١ سبتمبر ٢٠١٧

توزيعات أرباح

صافي الدخل

إضافات رأس المال

المحورل على احتياطي بناء مقر

المضاريف على الاحتياطيات الأخرى

المحورل للاحتياطي النظامي

المنصرف من الاحتياطي النظامي

المحورل إلى أرباح الأسهم

المحورل إلى مخصص خدمات اجتماعية

الرصيد في ١٠ سبتمبر ٢٠١٨

توزيعات أرباح

صافي الدخل

إضافات رأس المال

خصومات رأس المال

المحورل على احتياطي اعلائة قنية

المحورل على احتياطي بناء مقر

علاوة الإصدار

المنصرف من الاحتياطي العام

المحورل للاحتياطي النظامي من رأس المال

المحورل للاحتياطي النظامي

المنصرف من الاحتياطي النظامي

المحورل إلى أرباح الأسهم

المحورل إلى مخصص خدمات اجتماعية

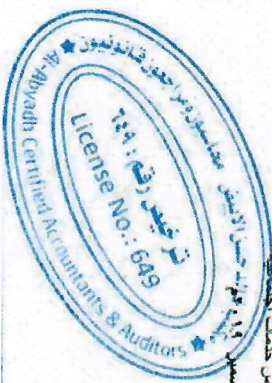
الرصيد في ٢١ سبتمبر ٢٠١٩

الرصيد في ٢١ سبتمبر ٢٠١٩

المجموع	إرباح ميقاه	أرباح الأسهم	احتياطي اعلائة قنية	احتياطي بناء مقر	الاحتياطي العام	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٢٣,٤٤٠,١٦٦	١١,٦٠٧,٨٨٢	٩٩٨,٢٧٢	٢٧٧,٩١١	٢٧٥,٧١٩	٤,١٩١,٧٧٥	-	٥,٠٤٧,٢٠٧	٦٤١,٤٠٠
(٤١٩,٣٧٥)	(٢٤٨,٣٠٠)	(١٧١,٠٧٥)	.	.	.	-	.	.
٩٩١,٨٧٠	٩٩١,٨٧٠	.	.	.	.	-	.	.
٥,١٠٠	.	.	.	.	.	-	.	٥,١٠٠
(٤٣٩,١٣٥)	.	.	.	(٤٣٩,١٣٥)	.	-	.	.
٦٤٧,٠٠٠	.	.	.	.	٦٤٧,٠٠٠	-	.	.
.	(١٩٨,٣٧٤)	.	.	.	.	-	١٩٨,٣٧٤	.
(٦٦٧,٣١٦)	.	.	.	.	.	-	(٦٦٧,٣١٦)	.
.	(١٥٨,٦٩٩)	١٥٨,٦٩٩	.	.	.	-	.	.
(٢٣,٤٤٠)	(٢٣,٤٤٠)	.	.	.	.	-	.	.
٢٣,٤٤٠,٨٢٠	١١,٩٣٠,٨٩٩	٩٨٥,٨٩٦	٢٧٧,٩١١	٢٣٦,٥٨٤	٤,٨٢٨,٧٧٥	-	٤,٥٧٨,٢٦٥	٦٤١,٤٠٠
(٤٢٣٧,٣٥٩)	(٣,٥٢٨,٧٥٤)	(٧٧٨,٥٠٥)	.	.	.	-	.	.
٨٦٨,٠٦١	٨٦٨,٠٦١	.	.	.	.	-	.	.
٤,٨٠٠	.	.	.	.	.	-	.	٤,٨٠٠
(١٢,٠٠٠)	.	.	.	.	.	-	.	(١٢,٠٠٠)
٢,٥٠٠,٠٠٠	.	.	٢,٥٠٠,٠٠٠	.	.	-	.	.
(٢٣٦,٥٨٤)	.	.	.	(٢٣٦,٥٨٤)	.	-	.	.
٦,٤٠٠	.	.	.	.	٦,٤٠٠	-	.	.
(١٥٦,٩١١)	.	.	.	.	(١٥٦,٩١١)	-	.	.
١٢,٠٠٠	.	.	.	.	١٢,٠٠٠	-	.	.
١٢٣,٦١٢	(١٧٣,٦١٢)	.	.	.	.	-	١٢٣,٦١٢	.
(٣٧٦,٢٨٧)	(١٣٨,٨٦٠)	١٣٨,٨٦٠	.	.	.	-	(٣٧٦,٢٨٧)	.
(٤٤,٥٥٦)	(٤٤,٥٥٦)	.	.	.	.	-	.	.
١٨,٤٤٦,٤٩٤	٨,٩٠٢,١٤٨	٢٤٦,٢٨١	٤٨٢,٩١١	.	٤,١٨١,٨٦٤	٦,٤٠٠	٤,٣٨٧,٦٤٠	٦٣٩,٢٥٠

تغير الإيضاحات البرقفة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هدف القوائم المالية.

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل

(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٨٥)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(بالريالات السعودية)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,١٠١,٨٣٥	١,٠٧٣,٧٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الدخل قبل الزكاة
٥٣١,٩٨٠	١,٣٨٠,٦٣٣	تعديلات لنود غير نقدية
٤٠,٩٢٥	٣٦,٩١٧	استهلاك
.	(٥١,٠٠٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		أرباح رأسمالية
(١٤٧,١٤٩)	٤٩٩,٥٩١	تغيرات في رأس المال العامل
٨,٣٠٠	٣,٠٠٠	ذمم مدينة تجارية
(٨,٠٥٢)	(٢,٩٢٢)	مستحق من اطراف ذوي علاقة
٢٢٠,٣٠٠	(٢٨٤,٦٤٥)	مخزون
٥١,٨٧٧	(٨١١,٧٤٥)	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
(٨١,٩٤٠)	(٦٥١,٨٧٤)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣٦,٩٧١)	.	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤٧٨,٢٢٣)	(١٠٩,٩٦٥)	مخصص الخدمات الاجتماعية
١,٢٠٢,٨٨٢	١,٠٨١,٦٩٠	الزكاة المسددة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٤٦,٩١٦)	(٢٠٣,٤٦٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
.	٩٩,٠٠٠	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٤٤٦,٩١٦)	(١٠٤,٤٦٦)	المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥,١٠٠	٤,٨٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٠,٣١٦)	(٤٠١,٤٧١)	إضافات رأس المال
(٤١٩,٣٧٥)	(٦٨١,٥٠٠)	الاحتياطيات
(٤٣٤,٥٩١)	(١,٠٧٨,١٧١)	توزيعات أرباح
٣٢١,٣٧٥	(١٠٠,٩٤٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤,٥٦٣,٨٥٢	٤,٨٨٥,٢٢٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٨٨٥,٢٢٧	٤,٧٨٤,٢٨٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
.	٢,٨٤٧,٢٥٤	أهم المعاملات الغير نقدية
.	(٧٧٨,٥٠٥)	توزيع أرباح مستحقة
.	.	أرباح اسهم
.	.	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

١- معلومات عامة

١.١ نبذة عن الجمعية:
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل بموجب السجل التعاوني رقم (١٨٥) والصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٣/٠٩/١٤١٠ هـ .

يتمثل غرض الجمعية في تشغيل المخازن وعقارات مؤجرة

رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٦٣٩٢٥٠ ريال مقسم إلى عدد ١٢٧٨٥ سهم قيمة السهم ٥٠ ريال

يقع المركز الرئيسي للجمعية في: حائل - المملكة العربية السعودية

٢.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ٢٠١٨/٠٩/١١ م حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

٢- أسس الأعداد

١.٢ 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 الاستمرارية.

٣.٢ عملة العرض والنشاط

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

٤.٢ استخدام التقديرات والأحكام

يطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفراضات 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 والإفراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.
قيماً يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية

أ- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص حسابات المدينين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لحسابات المدينين. وتمد المصوبات المالية التي يعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناء على الوقت وسعديلات التحصيل السابقة.

ب- مخصص مخزون متقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطبيعة الحركة. وتستند تقديرات صفائي 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 بالتقدير الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قلّمتها كما في نهاية السنة.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة 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.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل (جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

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.

١-٣ نقد وما في حكمه

يتكون 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.

٢-٣ ذمم مدينة تجارية

تعرض الذمم المدينة التجارية بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل وتعرض تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

٣-٣ مخزون

- المخزون عبارة عن مواد خام للمخبر.

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

- 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، ناقصاً أي مخصص للمخزون البطيء الحركة.

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

٤-٣ ممتلكات والآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة لانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسلة تكاليف التمويل للقرروض 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 الكاملة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكديدها.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل واحتمابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات	سجاني
٢٥	سيارات
٤	أجهزة وعدد
٧	الآلات ومعدات
١٠	أثاث وتجهيزات

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

٦-٣ مشروعات تحت الإنشاء

تتضمن تكاليف المشروعات تحت الإنشاء - التكاليف الفعلية التي ترحل الأصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت الإنشاء لحين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك اظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم البدء باحساب استهلاك لها.

٨-٣ ذمم دائنة تجارية ومستحقات

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

٩-٣ 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.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل

(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(بالريالات السعودية)

١٠.٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد 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.

١١.٣ الهبوط في القيمة

أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسارة نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة النظرية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة النظرية 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 لعرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تنفقات تقنية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وتلك الاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة النظرية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة النظرية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة النظرية 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 الشهرية.

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 النظرية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة النظرية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة تلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

١٢.٣ الزكاة

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

١٣.٣ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

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

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

بيبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من البيبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها 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 البيبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)

إيرادات توزيعات أرباح
يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشؤ الحق في استلامها.

١٤.٣ 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.

١٥.٣ توزيعات أرباح

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 للكوين 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 كريح بنسبة المساهمة في رأس المال
- * مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- * 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 للمعاند على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة.
- * يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٦.٣ الإعانات والتسهيلات

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

١٧.٣ المقاصة

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



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

٤- نقد وما في حكمه

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٤,٨٨٥,٢٢٧	٤,٧٨٤,٢٨٠	نقد لدى البنك - حسابات جارية
٤,٨٨٥,٢٢٧	٤,٧٨٤,٢٨٠	

٥- الذمم المدينة التجارية

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
.	١,٢٦٥,٣٤١	ذمة عبد الله علي الراجح مؤسسة الحياة الزراعية
١,٩٢٥,٥٣٤	١,٠٩,٣٦٢	
(١,١٦٧,٤٦٠)	(١,١١٦,٢٢٠)	نقلاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٥٨,٠٧٤	٢٥٨,٤٨٣	

الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,١٩٥,٩٦٠	١,١٦٧,٤٦٠	الرصيد في بداية السنة
(٢٨,٥٠٠)	(٥١,٢٤٠)	مسترد من المخصص
.	.	المخصص المكون خلال السنة
١,١٦٧,٤٦٠	١,١١٦,٢٢٠	الرصيد في نهاية السنة

٦- معاملات مع أطراف ذات علاقة والأرصدة الناتجة عنها

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية والمصاريف المدفوعة نيابة عن الأطراف ذات العلاقة والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع المنشآت التالية:

العلاقة	اسم الأشخاص / المنشأة
مساهم	فهد ابراهيم التميمي

فيما يلي أرصدة هامة لنهاية السنة الناتجة عن معاملات مع جهات ذات علاقة:

الرصيد كما في ٢٩ ذي الحجة	مبلغ المعاملات خلال السنة	طبيعة المعاملة	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		فهد ابراهيم التميمي
٥٨,٩٦٣	٨,٣٠٠	مشتريات	٣,٠٠٠
٥٨,٩٦٣	٥٥,٩٦٣		

٧- المخزون

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٥,٦٨١	٢٨,٦٠٣	مواد خام
٢٥,٦٨١	٢٨,٦٠٣	

٨- مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
.	٣٠,٩٠١	دفعات مقدمة لموردين
.	٢٤٢,٨٤٤	إيرادات مستحقة إيجارات
٥,٧٠٠	١٦,٦٠٠	ذمم مدينة لموظفين
٥,٧٠٠	٢٩٠,٣٤٥	



الجمعية التعاونية متعددة الأراض بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٧٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

١- ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي

التكلفة:

المجموع	إثبات وتخصيات	آلات ومعدات	أجهزة وعدد	سيارات	مباني	الأرض
٢٨,٧٧٠,٦٨٩	٣٣٨,٢٧١	١,٢٣٧,٩٩٥	٤٨,٩٨٩	٣٨٨,٠٠٠	٢٦,٦١١,٠٨٧	١٤٦,٣٤٧
٢٠٣,٤٦٦	٨,٠٤٢	٤,٤٦٠	١٥,٤٢٧	.	١٧٥,٥٣٧	.
(١٦,٠٠٠)	.	.	.	(١٦,٠٠٠)	.	.
٢٨,٨١٤,١٥٥	٣٤٦,٣١٣	١,٢٤٢,٤٥٥	٦٤,٤٦٦	٢٢٨,٠٠٠	٢٦,٧٧٦,٦٢٤	١٤٦,٣٤٧

الإستهلاك المتردد:

٩,٧٦١,٧٩٧	٣٣٧,٩١٠	٩٣٨,٥٢١	٤٢,٨٨٨	٢٧١,٦٠٠	٨,١٤٠,٨٧٨	.
١,٣٨٠,٦٣٣	٤٣٨	٣٧,٨٩٣	٣,٠٥٩	٢,٠٦٤٨	١,٣٧٨,٥٩٥	.
(١١٢,٠٠٠)	.	.	.	(١١٢,٠٠٠)	.	.
١١,٠٣٠,٤٣٠	٣٣٨,٣٤٨	١,٠٠٠,٦٤٤	٤٥,٩٤٧	٢٢٠,٣٤٨	٩,٤٦٩,٤٧٣	.

صافي القيمة الدفترية:

١٩,٠٠٨,٨٩٢	٣١١	٢٦٩,٤٧٤	٦,١٠١	١١٦,٤٠٠	١٨,٤٧٠,٢٠٩	١٤٦,٣٤٧
١٧,٧٨٣,٧٢٥	٧,٩٦٥	٢٣٦,٠٤١	١٨,٤٦٩	٧,٧٥٢	١٧,٣٦٧,١٥١	١٤٦,٣٤٧

١- تم تحصيل الإستهلاك كما يلي:

١٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
٥٣١,٩٨٠	١,١٤٤,٠٤٩	١٦
.	٢٣٦,٥٨٤	
٥٣١,٩٨٠	١,٣٨٠,٦٣٣	

ملحوظة: تم تخفيض احتياطي بناء مقر بنسبة ٥٠% من استهلاك المباني يبلغ ٢٣٦,٥٨٤ ريال وتحصل ٥٠% الأخرى على قائمة الدخل بمبلغ ٢٣٦,٥٨٤ ريال.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

١٠- الزكاة

أ- المحمل للفترة

(١) تتكون الزكاة مما يلي:

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٠٩,٩٦٥	٢٠٥,٦٣٩

المحمل للفترة

(٢) فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي:

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢١,٩١٤,٣٤٠	١٨,٦٣٣,٩٨٩
٩٧٦,٠٣٠	٤٦٦,٥٦١
.	١,١١٦,٢٢٠
.	٢,٨٤٧,٢٥٤
١,١٤٢,٧٦٠	١,١١٠,٦١٧
(١٩,٦٣٤,٥٢٦)	(١٧,٧٨٣,٧٢٥)
٤,٣٩٨,٦٠٤	٦,٣٩٠,٩١٦
.	٢٧,٧٦٥
.	١٧٧,٨٧٤
١٠٩,٩٦٥	٢٠٥,٦٣٩

رصيد حقوق المساهمين
المخصصات في بداية الفترة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
توزيعات أرباح مستحقة
صافي الدخل المعدل
"يخصم"
أصول غير متداولة
الوعاء الزكوي
مخصص الزكاة على صافي الدخل المعدل
مخصص الزكاة على الوعاء الزكوي (الفترة
١٧٧٤ يوم)
مخصص الزكاة الشرعية

ب- الزكاة المستحقة

يتم تحليل الحركة في الزكاة المستحقة كما يلي:

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٤٧٨,٢٢٣	١٠٩,٩٦٥
(٤٧٨,٢٢٣)	(١٠٩,٩٦٥)
١٠٩,٩٦٥	٢٠٥,٦٣٩
١٠٩,٩٦٥	٢٠٥,٦٣٩

الرصيد في بداية الفترة
المسدد خلال الفترة
المحمل للفترة
الرصيد في نهاية الفترة

ج- الموقف الزكوي

قدمة الجمعية إقرارها الزكوي عن العام الماضي ولم يتم الربط عليها

- قد لا يتطابق مخصص الزكاة المحتسب بعاليه مع الزكاة المحتسبة بمعرفة الهيئة العامة للزكاة والدخل.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

١١- مخصص الخدمات الاجتماعية

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣٢٤,١٠٧	٣٨٧,٥٨٧
٦٣,٤٨٠	٥٥,٥٥٦
.	.
<u>٣٨٧,٥٨٧</u>	<u>٤٤٣,١٤٣</u>

الرصيد في بداية الفترة
المحمل خلال الفترة
المدفوع خلال الفترة
الرصيد في نهاية الفترة

١٢- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
.	٢,٨٤٧,٢٥٤
٤,١٧٤	٣٨٠
.	١٣٨,٥١٨
٤,٤٩٠	٣,٩٠٦
١٦٧,٥٥٤	١٧٤
<u>١٧٦,٢١٨</u>	<u>٢,٩٩٠,٢٣٢</u>

توزيعات أرباح مستحقة
مصروفات مستحقة
إيرادات منقوعة مقدماً
ضريبة القيمة المضافة
أخرى

١٣- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٦١٤,٩٥٢	٥٧٣,٩٣٧
٤٠,٩٢٥	٣٦,٩١٧
.	١٥٦,٩١١
(٨١,٩٤٠)	(٦٥١,٨٧٤)
<u>٥٧٣,٩٣٧</u>	<u>١١٥,٨٩١</u>

الرصيد في بداية الفترة
المحمل خلال الفترة
تسويات سنوات سابقة
المدفوع خلال الفترة
الرصيد في نهاية الفترة

١٤- الإيرادات

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١,٩١٠,٧٤٦	٢,٦٤٦,٤١٧
٥٣٣,٠٩٥	٧٣٦,٠٠١
.	.
<u>٢,٤٤٣,٨٤١</u>	<u>٣,٣٨٢,٤١٨</u>

إيراد اجازات
إيرادات مبيعات
إيرادات تقديم خدمات

١٥- تكلفة الإيرادات

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١١١,٠٧٨	١١١,٦٢٥
١٦٦,٥٣٣	٢١٤,٩٨٦
٢٧٧,٦١١	٣٧٦,٦١١

المشتريات
مصروفات التشغيل



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

١٦ - مصروفات بيع وتسوية

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٨,٢٣٣	٤٤,٣٤٠	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١١,١١٧	٠	إصلاح وصيانة
٢,٢٩٤	٤٧٧	تأمين
٠	٠	ادوات مكتبية
٥,٠٧٥	٠	مكافأة نهاية خدمة واجازات
١٨,٥٩٩	٦٩,٤٠٠	عمولة تحصيل
١,٢٠٠	٨٥٠	تذاكر وسفر
٧,٣٨٨	١٦,٣٦٤	رسوم حكومية
<u>٧٣,٩٠٦</u>	<u>١٣١,٤٣١</u>	

١٧ - مصروفات عمومية وإدارية

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٣٢١,٦١٢	٥٢٥,٢٤٨	رواتب وأجور
٢,٧٦٦	٢٦,٨١٤	رسوم حكومية
٦٠٥	٤,٦٨٢	ادوات مكتبية ومطبوعات
١٥,٧١٠	٢٦,٧٤٦	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٣,٨٧٣	٩٥٠	عمولة تحصيل
٧,٧٣٥	٢٠,٦٢٢	محروقات وصيانة سيارات
٣,١٦٨	١٤,٩٥٣	صيانة وبوقيه ونظافة
٢٩,٣٣٤	٢٩,١٥٦	تأمينات إجتماعية
٥٨,٧٥٣	٣٦,٩١٧	مكافأة ترك الخدمة
٧٥	١,٢٨٠	صيانة أجهزة ومعدات
٣,١٩٤	٤٩٩	متنوعة ونثرات
٢,٤٨٨	٣,٦٣١	تذاكر وبدلات سفر
٩,٠٥٥	٣,٤١٠	تأمين
٠	٠	ديون معدومة
٢٨,٦٤١	٣٧,٧٢٩	صيانة وترميم مباني
٥٣١,٩٨٠	١,١٤٤,٠٤٩	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
<u>١,٠١٨,٩٨٩</u>	<u>١,٨٧٦,٦٧٦</u>	

١٨ - الإيرادات الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٨,٥٠٠	٥١,٠٠٠	إيرادات أخرى متنوعة
<u>٢٨,٥٠٠</u>	<u>٥١,٠٠٠</u>	



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

١٩- 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 العرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ثم مدينة تجارية، ثم 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 ائتمالي مرتفع. وتستحق الثمن المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل النقدية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
٤,٧٨٤,٢٨٠	٤,٨٨٥,٢٢٧	أرصدة البنك
٢٥٨,٤٨٣	٧٥٨,٠٧٤	ثمن مدينة تجارية
٣١٨,٩٤٨	٣١,٣٨١	أصول متداولة أخرى
<u>٥,٣٦١,٧١١</u>	<u>٥,٦٧٤,٦٨٢</u>	

مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي ونتيجة لتثبيت 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 عالمية. 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 اتفاقيات 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 تجميع 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 اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل الإدارة في ١٦/٩/٢٠٢٠ م

