

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
جمعية تعاونية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
جمعية تعاونية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 كجمعية 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية 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 المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، 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 لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ٢٠ رمضان ١٤٤١ هـ

الموافق ١٣ مايو ٢٠٢٠ م



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
جمعية تعاونية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه			
٣	١,٧٣٢,٩٦٦	١,٧٧٠,٤٨٤	
٤	١٤٠,٣٤٦	١٣٢,٤٣٢	
إجمالي الموجودات المتداولة	١,٨٧٣,٣١٢	١,٩٠٢,٩١٦	
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي			
٥	٦,٩٥٨,١٣٢	٧,٥٠٣,٧٧٣	
الإستثمارات			
٦	٢,٣١١	٢,٦١١	
الأصول غير الملموسة، بالصافي			
٧	٩٣,٤٢٣	١٨٢,٢٦٦	
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٧,٠١٠,٤٤٣	٧,٥٠٦,٣٨٤	
إجمالي الموجودات	٨,٨٨٣,٧٥٥	٩,٤٠٩,٣٠٠	
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
مخصص الخدمة الاجتماعية			
٨	٦١,٤٥٩	٥٧,٣٨٢	
مخصص الزكاة الشرعية			
٩	١٠٠,١٤٠	-	
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى			
إجمالي المطلوبات المتداولة	١٦٥,٠٢٢	٢٣٩,٦٤٨	
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة			
١٠	٤,٣٠٨	٣,٦٥٨	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٤,٣٠٨	٣,٦٥٨	
حقوق المساهمين			
رأس المال			
احتياطي نظامي			
احتياطي إعانة مشاريع			
أرباح تحت التوزيع			
أرباح مبقاة			
إجمالي حقوق المساهمين	٨,٧١٤,٤٢٥	٩,١٦٥,٩٩٤	
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٨,٨٨٣,٧٥٥	٩,٤٠٩,٣٠٠	

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

عضو مجلس إدارة
لؤي ناصر الشنكر

رئيس مجلس إدارة
فارس المرزوق
محمّد العبدالله

رئيس مجلس إدارة
أحمد عيسى الشنكر
الأستاذة هنادي
محمّد العبدالله

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
جمعية تعاونية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٣١,٥٨٦	١٨٨,١١٢		الإيرادات
(٣٧,٢٨٤)	(٢٤,٨٢١)	١١	تكلفة الإيرادات
٩٤,٣٠٢	١٦٣,٢٩١		مجمول الربح
			المصروفات
(٢١٥,٥٨٣)	(٢١٠,١٦٦)	١٢	مصروفات عمومية و إدارية
(٣٨,٦٩١)	(٢١,٥٦٢)	٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٨٩)	(٣٠٠)	٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٢٥٤,٦٦٣)	(٢٣٢,٠٢٨)		مجموع المصروفات
(١٦٠,٣٦١)	(٦٨,٧٣٧)		صافي الخسارة من الأنشطة الرئيسية
			الإيرادات الأخرى
٩٠١,٩٧٦	٢٢٥,٩٥٢	١٣	إيرادات أخرى
٧٤١,٦١٥	١٥٧,٢١٥		صافي دخل السنة قبل الزكاة
(٥٧,٣٨٢)	(٦١,٤٥٩)		الزكاة
٦٨٤,٢٣٣	٩٥,٧٥٦		صافي دخل السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

المجموع	أرباح مبقاة	أرباح تحت التوزيع	احتياطي إعانة مشاريع	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٣٥٥,٦٤٥	١٧٤,٠١٧	٢٠٨,٤١٩	٦,٠٤٠,٤٤٢	١,٢٢٦,٩٦٧	١,٧٠٥,٨٠٠
(٦٧٩,٨٤٨)	-	-	(٦٧٩,٨٤٨)	-	-
٨٢,٩٠٨	-	-	٨٢,٩٠٨	-	-
(٢٣٣,١٥٣)	(٢٤,٧٣٤)	(٢٠٨,٤١٩)	-	-	-
-	(١٣٦,٨٤٧)	-	-	١٣٦,٨٤٧	-
-	(١٠٩,٤٧٧)	١٠٩,٤٧٧	-	-	-
٦٨٤,٢٣٣	٦٨٤,٢٣٣	-	-	-	-
(٤٣,٧٩١)	(٤٣,٧٩١)	-	-	-	-
٩,١٦٥,٩٩٤	٥٤٣,٤٠١	١٠٩,٤٧٧	٥,٤٤٣,٥٠٢	١,٣٦٣,٨١٤	١,٧٠٥,٨٠٠
(١٧,٠٨٨)	(١٧,٠٨٨)	-	-	-	-
(٥٢٤,٠٨٠)	-	-	(٥٢٤,٠٨٠)	-	-
-	(١٩,١٦٠)	-	-	١٩,١٦٠	-
-	(١٥,٣٢٨)	١٥,٣٢٨	-	-	-
(٦,١٥٧)	(٦,١٥٧)	-	-	-	-
٩٥,٧٥٦	٩٥,٧٥٦	-	-	-	-
٨,٧١٤,٤٢٥	٥٨١,٤٢٤	١٢٤,٨٠٥	٤,٩١٩,٤٢٢	١,٣٨٢,٩٧٤	١,٧٠٥,٨٠٠

الرصيد كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م
المنصرف من احتياطي إعانة مشاريع
إعانة الوزارة للمشاريع
توزيعات أرباح محتجزة
المحول إلى احتياطي النظامي
المحول إلى أرباح تحت التوزيع
المحول إلى الخدمة الاجتماعية
صافي الربح لسنة ٢٠١٩م
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
٧٤١,٦١٥	١٥٧,٢١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل السنة قبل الزكاة
		تسويات مطابقة صافي دخل السنة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٧١٨,٥٣٩	٢١,٥٦٢	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٣٨٩	٣٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٥٠	٦٥٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,٤٦١,١٩٣	١٧٩,٧٢٧	صافي الدخل المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٨,٧٤٠)	(٧,٩١٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٥٩٦	١٠,١٣٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٤,٦٠٠)	(٨٨,٨٤٣)	مخصص الخدمة الاجتماعية
(٣٧,١١١)	(٥٧,٣٨٢)	المسدد من الزكاة الشرعية
١,٣٨٤,٣٣٨	٣٥,٧٢٧	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١,٣٣٢)	-	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٥٠,٠٠٠)	إضافات استثمارات
(١,٣٣٢)	(٥٠,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٩٦,٩٤٠)	-	إحتياطي إعانة مشاريع
(٢٣٣,١٥٣)	(١٧,٠٨٨)	توزيع أرباح
(٨٣٠,٠٩٣)	(١٧,٠٨٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥٥٢,٩١٣	(٣١,٣٦١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٢١٧,٥٧١	١,٧٧٠,٤٨٤	النقد وما في حكمه بداية السنة
١,٧٧٠,٤٨٤	١,٧٣٩,١٢٣	النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة بموجب السجل التعاوني رقم (١١٤) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٣٩٨/٠٦/٠٨هـ، سجل تجاري رقم (٢٢٥٠٠٧٠٠١٢) و الصادر من وزارة التجارة و الإستثمار بتاريخ ١٤٣٩/٠٥/٠٤ هـ .

٢- أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي (اللائحة الأساسية للجمعية) في المتاجرة في المواد الغذائية والمنزلية والإستهلاكية ومحل حلاقة وخباطة ومغسلة ملابس وجميع متطلباتها والمتاجرة بالمواد الزراعية والأعلاف ومواد البناء، إلا أن الأنشطة العاملة حالياً هي مغسلة ملابس (توكيل) وتأجير محلات بمبنى الجمعية ومحطة الوقود التابعة لها.

٣- أساس الإعداد

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير . بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر ، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

الممتلكات والألات والمعدات

تعترف الجمعية بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط . يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الإستهلاك السنوية التالية :

١٠%

١٠%

١٠%

مباني

ديكورات وتجهيزات

اثاث و تجهيزات

الذمم المدينة التجارية

تدرج الذمم المدينة التي تستحق خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية في " ذمم مدينة تجارية " تظهر الذمم المدينة بالرصيد المستحق في مبالغ الفواتير الأصلية بعد خصم مخصص المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل؛ يتم اعداد مخصص المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل من الرصيد المدور من السنة السابقة ، وكذلك عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل كافة المبالغ المستحقة بموجب شروط الفاتورة الأصلية - مثل احتمال إفلاس أو مواجهة المدين لصعوبات مالية - يتم تسجيل تلك المخصصات في قائمة الدخل الشامل، ويتم شطب الديون المدومة عند تكبدها.

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر الالتزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية . يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة ، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد . يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل ، أو القروض . عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض . يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الدخل الشامل .

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، يتم إثبات الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل الشامل ، كذلك تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها ، وبناء عليه يتم تسوية المخصص .

ضريبة القيمة المضافة

تسجل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالإلتزام على الجمعية لصالح الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات . يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة.

مخصص نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنظمة لنظام العمل السعودي ، ويتم إثبات مصروف نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمبدأ الإستحقاق في نهاية السنة المالية .

تحقيق الإيرادات

تشمل الإيرادات قيمة الخدمات المقدمة من قبل الجمعية خلال السنة ناقصاً أي خصومات مقدمة . يتم تقييد الإيراد في السجلات على الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة ، ويمكن قياس الإيراد بطريقة يمكن الإعتماد عليها بغض النظر عن وقت السداد . يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبوض المحصل أو المستحق وفقاً لشروط الدفع المحددة مع الأخذ في الحسبان إستثناء أي ضرائب أو رسوم أو حسميات.

يتم الاعتراف بالإيرادات من واقع الفواتير الصادرة عند تسليم البضاعة للعملاء وتقييد بالصافي بعد الحسومات.

عقود الإيجار

تصنف العقود على أنها عقود إيجار في تاريخ نشأتها إذا كان هناك حق في إستخدام الأصل أو أصول محددة أو نقل حق الإستخدام . يصنف الإيجار على أنه إيجار تمويلي في حال تم تحويل جميع المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية بشكل جوهري . وإذا لم يتم العقد بتحويل جميع المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية بشكل جوهري فيتم تصنيف العقد على أنه إيجار تشغيلي.

الأصول المستأجرة

تسجل عقود الإيجار التمويلي على أنها أصول والتزامات في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ، أيهما أقل ، ثم تتم توزيع دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والتخفيض في التزامات الإيجار التمويلي للوصول للرصيد المتبقي من الالتزام . تثبت تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

يتم إستهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل المقدر في حال وجود تأكيد بانتقال ملكية الأصل في نهاية العقد إلى المستأجر ، وفي حال عدم وجود تأكيد بانتقال الأصل إلى المستأجر فإنه يتم إستهلاك الأصل على العمر الإنتاجي أو فترة الإيجار أيهما أقل.

يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي على أساس ثابت على فترة الإيجار ويعترف بها كمصروف في قائمة الدخل الشامل ، إلا إذا وجد أساساً آخر أفضل في إستنفاد المنافع الإقتصادية للأصل المستأجر . كذلك يتم تجزئة المنافع والحوافز على أساس القسط الثابت - إلا إذا وجد أساساً آخر أفضل - لفترة الإيجار ويعترف بها كتخفيض لمصروف الإيجار.

المصروفات الإدارية والعمومية

تتضمن المصروفات الإدارية والعمومية المصروفات المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ، ويتم توزيع المصروفات إذا دعت الحاجة لذلك بين المصروفات الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت ، يتم إعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات إدارية وعمومية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وهو العملة العملية للجمعية بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية كما في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي بالإسعار السائدة في نهاية السنة ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم اثبات توزيعات الأرباح عند نشو الحق في استلامها .

توزيعات أرباح

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

* (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي الي أن يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .

* مبلغ لا يزيد عن (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح 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 مانتصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام ، تخصص باقي الأرباح للعائد علي المعاملات وفق ما تحدده اللائحة .

الأعانات والتسهيلات

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
جـ. ية تعاونية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

- النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٧٧٠,١٧٣	١,٧٣٢,١٤٠
٣١١	٨٢٦
١,٧٧٠,٤٨٤	١,٧٣٢,٩٦٦

نقد لدى البنوك

نقد في الصندوق

الإجمالي

- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٩٢	١,١٥٣
١٠٠,١١٣	١١٩,٦٩٩
٣١,٤٦٠	١٩,٤٩٤
٦٧	-
١٣٢,٤٣٢	١٤٠,٣٤٦

مصروفات مدفوعة مقدماً

إيرادات مستحقة

عهد الموظفين

أرصدة مدينة أخرى

الإجمالي

يضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

٥- الممتلكات والألات والمعدات، صافي
يتألف هذا البند مما يلي :

أراضي	مباني	ديكورات وتجهيزات	أثاث وتجهيزات	الإجمالي	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٥٠,٩١٥	٦,٨٥٩,٣٤٨	٥٨,٥٣٥	٩٢٧,٣٧١	١٠,٨٩٦,١٦٩	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٣,٠٥٠,٩١٥	٦,٨٥٩,٣٤٨	٥٨,٥٣٥	٩٢٧,٣٧١	١٠,٨٩٦,١٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
-	٢,٤٧٣,٠٩١	٣١,٠٠٧	٨٨٨,٢٩٨	٣,٣٩٢,٣٩٦	مجمع الإستهلاك
-	-	٥,٨٥٤	١٥,٧٠٨	٢١,٥٦٢	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
-	٥٢٤,٠٨٠	-	-	٥٢٤,٠٨٠	إستهلاك السنة
-	٢,٩٩٧,١٧١	٣٦,٨٦١	٩٠٤,٠٠٦	٣,٩٣٨,٠٣٨	تسويات
-	٢,٩٩٧,١٧١	٣٦,٨٦١	٩٠٤,٠٠٦	٣,٩٣٨,٠٣٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣,٠٥٠,٩١٥	٣,٨٦٢,١٧٧	٢١,٦٧٤	٢٣,٣٦٥	٦,٩٥٨,١٣٢	صافي القيمة الدفترية
٣,٠٥٠,٩١٥	٤,٣٨٦,٢٥٧	٢٧,٥٢٨	٣٩,٠٧٣	٧,٥٠٣,٧٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣,٠٥٠,٩١٥	٤,٣٨٦,٢٥٧	٢٧,٥٢٨	٣٩,٠٧٣	٧,٥٠٣,٧٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٦- الأصول غير الملموسة
يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	الرصيد في ١ يناير
ريال سعودي	ريال سعودي	إطفاء السنة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٦٨٩)	(٣٨٩)	
٢,٣١١	٢,٦١١	

٧- مخصص الخدمة الاجتماعية
يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	الرصيد في بداية الفترة
ريال سعودي	ريال سعودي	المحمل خلال الفترة
١٨٢,٢٦٦	١٥٤,٧٢٣	المدفوع خلال الفترة
٦,١٥٧	٦٢,١٤٣	الرصيد نهاية الفترة
(٩٥,٠٠٠)	(٣٤,٦٠٠)	
٩٣,٤٢٣	١٨٢,٢٦٦	

٨- مخصص الزكاة

(أ) فيما يلي ملخص لعناصر وعاء الزكاة وفقاً لإحتساب إدارة الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤١,٦١٥	١٥٧,٢١٥	صافي دخل السنة قبل الزكاة
		تعديلات
٦٥٠	٦٥٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٧٤٢,٢٦٥	١٥٧,٨٦٥	صافي (الخسارة) الدخل المعدل
		الإضافات إلى الوعاء الزكوي :
١,٧٠٥,٨٠٠	١,٧٠٥,٨٠٠	رأس المال
١,٢٢٦,٩٦٧	١,٣٦٣,٨١٤	إحتياطي نظامي
٥,٣٠١,٤٥٨	٥,٤٤٣,٥٠٢	إحتياطي إعانة مشاريع
٢٠٨,٤١٩	١٠٩,٤٧٧	أرباح تحت التوزيع
-	٥٤٣,٤٠١	أرباح مبقاة
٣,٠٠٨	٣,٦٥٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٠,١٢٣	٨٧,٢٦٦	مخصص الخدمة الاجتماعية
٨,٥٦٥,٧٧٥	٩,٢٥٦,٩١٨	إجمالي الإضافات
		الحسميات من الوعاء الزكوي :
(٧,٥٠٣,٧٧٣)	(٦,٩٥٨,١٣٢)	ممتلكات وألات ومعدات بالصافي
-	(٥٠,٠٠٠)	الإستثمارات
(٢,٦١١)	(٢,٣١١)	الأصول غير الملموسة ، بالصافي
-	(١٥,٣٢٨)	توزيعات أرباح
(٧,٥٠٦,٣٨٤)	(٧,٠٢٥,٧٧١)	إجمالي الحسميات
١,٥٥٢,٩٩٥	٢,٢٣١,١٤٧	الوعاء الزكوي
		الزكاة المستحقة
١,٥٥٢,٩٩٥	٢,٣٠٠,٤٧٦	الوعاء الزكوي بدون صافي دخل السنة المعدل
٧٤٢,٢٦٥	١٥٧,٨٦٥	صافي (خسارة) دخل السنة المعدل
٢,٢٩٥,٢٦٠	٢,٤٥٨,٣٤١	إجمالي الوعاء الزكوي
٥٧,٣٨٢	٦١,٤٥٩	الزكاة المستحقة
		ب) فيما يلي حركة مخصص الزكاة:
٣٧,١١١	٥٧,٣٨٢	الرصيد في بداية السنة
٥٧,٣٨٢	٦١,٤٥٩	المكون خلال السنة
(٣٧,١١١)	(٥٧,٣٨٢)	المسدد خلال السنة
٥٧,٣٨٢	٦١,٤٥٩	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة

جـ بية تعاونية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)

إيساحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٢,٥٠٠
-	٦,٠٠٠
-	١,٦٤٠
-	١٠,١٤٠

إيرادات مدفوعة مقدماً

مصروفات مستحقة

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٠٠٨	٣,٦٥٨
٦٥٠	٦٥٠
٣,٦٥٨	٤,٣٠٨

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الإنتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الإستعانة بخبير إكتواري.

١- تكلفة الإيرادات

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩,٩٣٣	١٢,٠٨٦
٦٥٠	٦٥٠
١,٧٠٠	١,٠٨٢
٣,٦٨٠	٧,٢٠٠
١,٣٢١	٣,٨٠٣
٣٧,٢٨٤	٢٤,٨٢١

رواتب وأجور ومافي حكمها

مكافأة نهاية الخدمة

مكافأة وبدلات

رسوم حكومية وإشتراكات

مصاريف متنوعة

الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالقارة
جـ ية تعاونية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

٢ - مصروفات عمومية وإدارية
يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٥,٣٣٣	١٥٩,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	-
١,٩٦٢	٢,١٣٩
٦٧٧	٢,٥٢٥
٤,٥٣٩	١٢,٩٣٧
١٩,١٤٧	٢١,٦٨٨
٩,٦١٠	٣,٩٣١
٣٩٠	-
١١,٣٠٠	-
-	٧,٩٢٠
٢,٦٢٥	٢٦
٢١٥,٥٨٣	٢١٠,١٦٦

رواتب وأجور ومافي حكمها
مكافأة لأعضاء المجلس
رسوم حكومية وإشتراكات
قرطاسية ومطبوعات
منافع وخدمات
فروق زكاة
مصاريف الجمعية العمومية
صيانة وإصلاح
أتعاب إستشارية
تأمينات إجتماعية
مصاريف متنوعة
الإجمالي

٣ - إيرادات أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٩٤,٠٢٨	-
٦٦٧,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠
٤٠,٩٤٨	١٠,٠٠٠
-	١٠,٩٥٢
٩٠١,٩٧٦	٢٢٥,٩٥٢

إيجارات أخرى
إعانات
تبرعات
إيرادات أخرى
الإجمالي

[illegible]

੨੬- ੭੬

(١٠٠٠٠٠) ١٣٣٤ هـ / ١٩١٥ م / ١٠٠٠٠٠

אדמסאט מלחמה ליה אסיה דרומית - 10

[illegible][illegible][illegible]

مخاطر العملات
هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب مادية ، وراقب الجمعية لتأثيرات أسعار العملات على أساس منتظم وتؤكد أن مخاطر العملات غير متوزعة.
والعملات الأجنبية هي أساسية المجموعة الجمعية
مخاطر العملات

[illegible]

(١٥) ٢٠١٩ م ديسمبر ٣١ في المنيعة السنية الصلاة القوام حول احداث

(311) $\frac{1}{2} \left(\frac{1}{2} + \frac{1}{2} \right) = \frac{1}{2}$

॥ अथ श्रीगणेशाय नमः ॥ ॐ नमो भगवते वासुदेवाय ॥